

## REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Tablica 2.5.1.1.2.1.

## OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA ZLECONE – BIEŻĄCE (§ 201)

w gminie Police za rok 2014 (w zł)

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewidencji księgowej.	wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
2014	01095	Pozostała działalność - akcyza	36 412,18	36 412,18	36 412,18	0	0
2014	75011	Urzędy wojewódzkie	314 400,00	314 400,00	314 400,00	0	0
2014	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	6 912,00	6 912,00	6 912,00	0	0
2014	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	133 924,00	133 024,00	133 024,00	0	900,00
2014	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	72 953,00	72 281,00	72 281,00	0	672,00
2014	80101	Szkoły podstawowe	43 920,60	43 803,11	43 803,11	0	117,49
2014	85195	Pozostała działalność	4 000,00	4 000,00	4 000,00	0	0
2014	85203	Ośrodki wsparcia	334 245,00	334 245,00	334 245,00	0	0
2014	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	9 707 000,00	9 513 446,37	9 513 446,37	0	193 553,63
2014	85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby, pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	67 451,00	66 230,76	66 230,76	0	1 220,24

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

014	85215	Dodatki mieszkaniowe	41 951,01	17 805,56	17 805,56	0	24 145,45
014	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	115 000,00	115 000,00	115 000,00	0	0
014	85295	Pozostała działalność	342 113,00	337 222,99	337 222,99	0	4 890,01
		<b>Razem rok 2014</b>	<b>11 220 281,79</b>	<b>10 994 782,97</b>	<b>10 994 782,97</b>	<b>0</b>	<b>225 498,82</b>

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Miejskiego w Policach

Szczegółowego rozliczenia prawidłowości wykorzystania wybranych losowo dotacji dokonano na podstawie dotacji ujętej w dziale 010, rozdziale 01095, § 2010, w wysokości 36 412,18 zł, udzielonej Gminie w 2014 r. na wypłaty zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej (ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Dz. U z 2006 r. Nr 52, poz. 379).

Na podstawie wniosków złożonych przez producentów rolnych w miesiącach lutym i sierpniu, Gmina złożyła wnioski do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (11.03.2014 r., 12.09.2014 r.) o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę na kwoty odpowiednio 19 860,57 zł i 16 551,61 zł - razem 36 412,18 zł.

Dotacja została przyznana na podstawie:

- Zarządzenia Wojewody Zachodniopomorskiego nr 149/2014 z dnia 11 kwietnia 2014 roku, w wysokości 19 860,57 zł, z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa zachodniopomorskiego oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy za pierwszy okres płatniczy 2014 roku,
- Zarządzenia Wojewody Zachodniopomorskiego nr 619/2014 z dnia 21 października 2014 roku, w wysokości 16 551,61 zł, z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa zachodniopomorskiego oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu.

Dotacja na zwrot podatku akcyzowego wpływała na konto Gminy w dniach: 28.04.2014 r. – 19 860,57 zł (WB 81) i 27.10.2014 r. – 16 551,61 zł (WB 201). Dotację ujęto w rozdziale 01095 paragraf 2010 klasyfikacji budżetowej.

Zarządzeniem Nr 70/2014 Burmistrza Police z dnia 17 kwietnia 2013 roku w sprawie zmian budżetu i w budżecie oraz planu wykonawczego i w planie wykonawczym budżetu Gminy Police na 2014 rok zwiększono:

- dochody budżetu gminy o kwotę 19 860,57 zł (dział 010-Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność, § 2010-Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami)
- wydatki budżetu gminy o kwotę 19 860,57 zł (dział 010-Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność, z tego § 4430 Różne opłaty i składki 19 471,15 zł)

Zarządzeniem Nr 225/2014 Burmistrza Polic z dnia 23 października 2014 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie oraz planu wykonawczego i w planie wykonawczym budżetu Gminy Police na 2014 rok zwiększono:



- dochody budżetu gminy o kwotę 16 551,61 zł (dział 010-Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność, § 2010-Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami)
- wydatki budżetu gminy o kwotę 16 551,61 zł (dział 010-Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność, z tego § 4430 Różne opłaty i składki 16 227,07 zł)

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2014 r. przedmiotowa stawka została ustalona w wysokości 0,95 zł na 1 litr oleju.

Prawidłowość wydawania decyzji w sprawie zwrotów powyższego podatku akcyzowego ustalono na podstawie analizy losowo wybranych 30 wniosków, złożonych przez 20 producentów rolnych, którym w 2014 roku wydano 30 decyzji na łączną kwotę 30 277,25 zł, przedstawionych w poniższej tabeli:





REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Lp.	Nr Decyzji	Data decyzji	limit na 2014	Kwota Zwrotu	Limit pozostały	Nr Decyzji	Data decyzji	Kwota Zwrotu	łączy zwrot w 2014 roku
1	FN.3121.01.2014.MZ	28.02.2014	1 143,80 zł	99,88 zł	1 043,92 zł	FN.3121.24.2014.MZ	3.09.2014	481,56 zł	581,44 zł
2	FN.3121.21.2014.MBH	4.03.2014	1 392,99 zł	853,54 zł	539,45 zł	FN.3121.20.2014.MBH	27.08.2014	539,45 zł	1 392,99 zł
3	FN.3121.3.2014.MBH	4.03.2014	1 010,63 zł	1 010,63 zł	- 0,00 zł				1 010,63 zł
4	FN.3121.04.2014.MZ	4.03.2014	542,49 zł	542,49 zł	- 0,00 zł				542,49 zł
5	FN.3121.5.2014	4.03.2014	966,97 zł	<b>848,64 zł</b>	118,33 zł	FN.3121.23.2014	5.09.2014	118,33 zł	966,97 zł
6	FN.3121.06.2014.MZ	6.03.2014	3 017,18 zł	1 844,90 zł	1 172,28 zł	FN.3121.06.2014.MZ	25.08.2014	1 172,28 zł	3 017,18 zł
7	FN.3121.7.2014.MBH	4.03.2014	862,75 zł	846,59 zł	16,16 zł				846,59 zł
8	FN.3121.08.2014.MZ	6.03.2014	980,40 zł	353,06 zł	627,34 zł	FN.3121.26.2014.MZ	3.09.2014	585,28 zł	938,34 zł
9	FN.3121.09.2014.MZ	6.03.2014	2 265,84 zł	866,34 zł	1 399,50 zł	FN.3121.22.2014.MZ	25.08.2014	1 399,50 zł	2 265,84 zł
10	FN.3121.10.2014.MBH	4.03.2014	2 586,84 zł	2 263,78 zł	323,06 zł	-	-	- zł	2 263,78 zł
11	FN.3121.11.2014.MZ	6.03.2014	2 415,87 zł	1 325,11 zł	1 090,76 zł	FN.3121.322.2014.MZ	10.09.2014	1 090,76 zł	2 415,87 zł
12	FN.3121.7.2015.MBH	10.03.2015	821,08 zł	821,08 zł	- 0,00 zł				821,08 zł
13	-		4 772,10 zł	- zł	4 772,10 zł	FN.3121.27.2014	5.09.2014	4 772,10 zł	4 772,10 zł
14	-		138,60 zł		138,60 zł	FN.3121.33.2014.MZ	10.09.2014	75,61 zł	75,61 zł
15	FN.3121.14.2014.MBH	11.03.2014	1 480,01 zł	576,95 zł	903,06 zł	FN.3121.21.2014.MBH	27.08.2014	903,06 zł	1 480,01 zł
16	-		376,47 zł	- zł	376,47 zł	FN.3121.34.2014	10.09.2014	376,47 zł	376,47 zł
17	-		992,04 zł	- zł	992,04 zł	FN.3121.46.2014	10.09.2014	597,88 zł	597,88 zł
18	FN.3121.17.2014.MBH	19.03.2014	1 058,83 zł	1 058,83 zł	0,00 zł	-	-	- zł	1 058,83 zł
19	FN.3121.16.2014.MBH	11.03.2014	817,56 zł	252,61 zł	564,95 zł	FN.3121.35.2014.MBH	16.09.2014	375,54 zł	628,15 zł
20	FN.3121.13.2014.MBH	11.03.2014	4 225,00 zł	2 783,65 zł	1 441,35 zł	FN.3121.30.2014.MBH	5.09.2014	1 441,35 zł	4 225,00 zł
									<b>30 277,25 zł</b>

W wyniku analizy okazanych dokumentów, w tym: ww. decyzji i wniosków wraz załącznikami ustalono, że:

- kwoty zwrotu podatku akcyzowego ustalono zgodnie z art. 4 pkt. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006 r. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.),
- wszystkie sprawdzone decyzje wydano w wymaganym terminie,
- decyzje były podpisywane przez Naczelnika lub Zastępcę Naczelnika Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych na podstawie upoważnienia Burmistrza,
- na wszystkich fakturach umieszczono adnotację o treści "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego"
- wypłaty zwrotu podatku akcyzowego dokonano zgodnie z terminem określonym art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- w jednym przypadku do naliczenia części zwrotu podatku akcyzowego na podstawie wniosku złożonego przez producenta rolnego w lutym 2014 r. przyjęto 893,301 litry zamiast zgodnie z fakturami załączonymi do wniosku 948,801 litrów oleju napędowego, w wyniku czego na podstawie decyzji FN.3121.5.2014 z 4.03.2014 r. wypłacono producentowi kwotę 848,64 zł zamiast 901,36 zł (różnica 52,72 zł).

*Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła pani Mirella Osuch – Z-ca Naczelnika Wydziału Finansowo-Budżetowego, które ujęto w aktach kontroli nr 30.*

*Zgodnie z wyjaśnieniem: „W lutym 2014r. przyjęto do zwrotu podatku akcyzowego 893,301 litrów. Ponieważ faktury są wystawiane na wąskim pasku i zapisane drobnymi literkami, przy sprawdzaniu pracownik pominął drugą pozycję faktury Nr F28391/4259/13 na 30,42 litra oraz F24786/4259/13 na 25,08 litra, a tym samym wypłacono w I turze producentowi rolnemu kwotę mniejszą o 52,72zł.*

*Jednakże, w drugiej turze podatnik złożył faktury na 124,5579 litrów, a do wykorzystania limitu na 2014 rok winien złożyć faktury na 69,0579 litrów, więc zaliczono ilość litrów do wysokości przysługującego limitu za rok 2014 tj. 966,97 zł.*

*W całościowym rozliczeniu rocznym przyjęto do rozliczenia prawidłową ilość litrów oleju oraz wypłacono w prawidłowej wysokości zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.*

*Ponadto, pracownik zostanie pouczony (nieobecny) o dokonywanie bardziej wnikliwego sprawdzania faktur, aby podobna sytuacja nie miała już miejsca”.*

*Kserokopię decyzji FN.3121.5.2014 z 4.03.2014 r. wraz ze złożonym wnioskiem i fakturami ujęto w aktach kontroli nr 32.*

Okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe przekazano Wojewodzie w dniach 15.15.2014 r. i 17.11.2014 r. Roczne rozliczenie dotacji celowej oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej przekazano Wojewodzie w dniu 17.11.2014 r., zgodnie z którym łącznie złożono 35 wniosków, na podstawie których wypłacono kwotę 35 698,22 zł (zgodne z ewidencją księgową konta 130-0-ZL-010-1-4430 – Różne opłaty i składki za rok 2014). Zgodnie z powyższym rozliczeniem przyznana dotacja wyniosła łącznie 36 412,18 zł, w tym 35 698,22 zł na zwrot podatku producentom rolnym, a



713,96 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

Innych uwag nie wniesiono.

2.2.2.2. Środki na realizację porozumień i ich rozliczenie.

2.2.2.2.1. Dotacje celowe otrzymane przez gminę na realizację porozumień.

Kontrolą objęto lata 2014 – 2015.

W poniższej tabeli ujęto wykaz porozumień, na podstawie których Gmina Police przyjęła zadania do realizacji w latach 2014 i 2015.





REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Wykaz nr  
1

Urząd Miejski w Policach

WYKAZ POROZUMIENŃ REALIZOWANYCH W 2014 r.

(zadania przejęte, § 202, 632, 231, 661, 232, 662, 233, 663)

L.p.	Strona porozumienia	Rodzaj zadania publicznego	Data zawarcia	Wartość zadania	Dochody jednostki wynikające z porozumienia uzyskane w 2014 r.		Z tego zadania				Wydatki gminy w 2014 r., związane z realizacją porozumienia		Z tego zadania			Różnica między poniesionym i wydatkami, a uzyskanymi dochodami (8-6)	Wydatki jest przewyższające ustalenia porozumienia
					Plan	Wykonanie	bieżące	inwestycyjne	Plan	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1.	Miasto Gostyń	Program usuwania wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Police	06.06. 2014 r.	28 290,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	28 290,00	28 290,00	28 290,00	28 290,00	28 290,00	3 290,00	-	
2.	Powiat Policki	GPS dla rodziny w ramach PO Kapitał Ludzki współfinansowanego z EFS	15.05. 2012 r.	237 144,62	161 090,00	123 549,91	161 090,00	123 549,91	161 090,00	123 549,91	161 090,00	123 549,91	161 090,00	123 549,91	-	-	
3.	Gmina Miasto Szczecin	Pokrycie kosztów uczęszczania dzieci z Gminy Miasta Szczecin do niepublicznych punktów przedszkolnych na terenie Gminy Police (podstawa			21 684,00	19 153,14	21 684,00	19 153,14	21 684,00	19 153,14	21 684,00	21 684,00	21 684,00	21 684,00	2 530,86	-	



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

2.	Województwo Zachodniopomorskie	Budowa ścieżki rowerowej łączącej ulicę Kuznicką z ulicą Dworcową w Policach- Jasienicy - dokumentacja projektowa	29.01.2009 r.	60 000,00	52 190,00	52 190,00	60 000,00	52 190,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Gmina Miasto Szczecin	Pokrycie kosztów uczęszczania dzieci z Gminy Miasta Szczecin do niepublicznych punktów przedszkolnych na terenie Gminy Police (podstawa prawna art. 90 ust. 11 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty)		42 630,00	35 804,32	42 630,00	42 630,00	42 630,00	39 990,28	39 990,28	42 630,00	42 630,00	42 630,00	42 630,00	42 630,00	42 630,00	42 630,00	42 630,00
<b>Razem</b>				237 144,62	73 901,00	73 901,00	73 901,00	73 901,00	71 243,90	71 243,90	73 901,00	73 901,00	73 901,00	73 901,00	73 901,00	73 901,00	73 901,00	73 901,00
				133 901,00	119 247,94	133 901,00	133 901,00	133 901,00	-	-	133 901,00	133 901,00	133 901,00	133 901,00	133 901,00	133 901,00	133 901,00	133 901,00
				48 004,04	48 004,04	48 004,04	48 004,04	48 004,04	-	-	48 004,04	48 004,04	48 004,04	48 004,04	48 004,04	48 004,04	48 004,04	48 004,04

Źródło: porozumienia, dowody źródłowe, dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Policach



Szczegółową kontrolą objęto dochody jednostki wynikające z porozumienia uzyskane w 2014 r. w wysokości 25 000,00 zł na prace remontowe na „Program usuwania wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Police”.

W dniu 6 czerwca 2014 r. w Szczecinie, pomiędzy Ministrem Gospodarki a Gminą Police zawarto porozumienie nr IV/90/P/15095/2020/DIW/14, na podstawie którego gmina zobowiązała się do realizacji zadań przyjętych w „Programie Oczyszczania Kraju z Azbestu na lata 2009-2032”, w tym opracowania Programu usuwania wyrobów zawierających azbest, inwentaryzację wyrobów zawierających azbest, wprowadzenie danych do Bazy Azbestowej. Zgodnie z porozumieniem na sfinansowanie zamówienia przeznaczono kwotę 25 000,00 zł, przekazaną w formie dotacji, po prawidłowym i całkowitym zrealizowaniu zadania. Ustalono termin wykonania umowy do dnia 31 października 2014 r. oraz sprawozdanie końcowe, zawierające rozliczenie realizacji zadania w terminie 7 dni od daty zakończenia realizacji zadania.

W dniu 4.11.2014 r. pismem OŚ.6232.46.2014.JC przekazano do Ministerstwa Gospodarki sprawozdanie z realizacji zadania, potwierdzoną kopię faktury nr EA/3/10/2014 z 31.10.2014 r. na kwotę 28 290,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem koszty realizacji zadania wyniosły 28 290,00 zł, w tym 25 000,00 zł pokryto środkami pochodzącymi z dotacji, a 3 290,00 zł ze środków własnych. Przekazanie „Programu usuwania wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Police” potwierdzono protokołem odbioru.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 901-4-10-150-202-01 – Dotacja Program usuwanie azbestu stwierdzono, że powyższa dotacja w wysokości 25 000,00 zł wpłynęła na konto gminy w dniu 10.12.2014 r. (WB 242/2014).

Zgodnie z powyższym:

- porozumienie zostało zawarte przez organ uprawniony (Burmistrza),
- porozumieniem objęto postanowienia dotyczące:
  - udziału stron porozumienia w kosztach jego realizacji,
  - kwoty dotacji oraz zasad i terminów jej przekazywania,
  - okresu na jaki zawarto porozumienie,
  - kar umownych,
- kwoty dochodów związane z realizacją porozumienia zostały ujęte w budżecie gminy w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji finansów publicznych (dział 150, rozdział 15095 – Pozostała działalność, § 2020 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej)
- kwoty wydatków związane z realizacją porozumienia zostały ujęte w budżecie gminy w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji finansów publicznych (dział 150, rozdział 15095 – Pozostała działalność, § 4300 – Zakup usług pozostałych)
- dotacje celowe były przekazywane na zasadach, w wysokościach i w terminach określonych w porozumieniu,

- zakupów, dostaw, usług i robót budowlanych w związku z realizacją porozumienia dokonywano na zasadach określonych w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych,
- dokonano prawidłowego rozliczenia finansowego zrealizowanego porozumienia.

Uwag nie wniesiono.

2.2.3. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

2.2.3.1. Dotacje podmiotowe.

Kontrolą objęto rok 2015.

Uchwałą Nr III/13/2014 Rady Miejskiej w Policach z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2015 zaplanowano (w § 11) dotacje podmiotowe:

1a) podmiotowe dla jednostek sektora finansów publicznych w łącznej kwocie **4 291 500 zł**, zgodnie z załącznikiem nr 6, w tym:

- Dla Miejskiego Ośrodka Kultury w Policach (rozd. 921090) 3 101 500,00 zł

- Dla Biblioteki im. M. Skłodowskiej-Curie (rozd. 92116) 1 190 000,00 zł.

2b) podmiotowe dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w łącznej kwocie **510 000 zł**, zgodnie z załącznikiem nr 11, w tym:

- Dla Centrum Edukacyjnego „Urwisek” – na prowadzenie Niepublicznej Szkoły Podstawowej ELAN VITAL w Przęsocinie (rozd. 80101) 220 000,00 zł

- Dla Towarzystwa Przyjaciół Dzieci na prowadzenie punktu przedszkolnego TPD w Policach (rozd. 80106) 107 700,00 zł

- Dla Centrum Edukacyjnego „Urwisek” (rozd. 80106) – na prowadzenie punktów przedszkolnych „Urwisek” 182 300,00 zł

Uchwałą Nr XLV/346/09 z dnia 24 listopada 2009 r. Rada Miejska w Policach ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i przedszkoli oraz niepublicznych zespołów wychowania przedszkolnego i niepublicznych punktów przedszkolnych prowadzonych na terenie Gminy Police.

Uchwałą Nr XI/98/2015 z dnia 29 września 2015 r. Rada Miejska w Policach ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych na terenie Gminy Police oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Burmistrz nie określił odrębnych zasad udzielania dotacji podmiotowych zakładom budżetowym, instytucjom kultury oraz pozostałym jednostkom sektora finansów publicznych.

Na podstawie Rb-28S – rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. ustalono, że w roku 2015 udzielono następujących dotacji podmiotowych:





REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

rok	dział	rozdział	paragraf		plan	wykonanie
2015	921	92109	248	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	3 551 500,00	3 551 500,00
2015	921	92116	248	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	1 240 000,00	1 240 000,00
2015	801	80101	258	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	137 300,00	108 155,90
2015	801	80106	258	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	308 630,00	287 786,52
2015	801	80149	258	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	83 081,00	56 185,56
2015	801	80150	258	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	34 000,00	25 020,12

*Dotacje dla niepublicznych jednostek oświaty ujęto w § 258 klasyfikacji budżetowej – Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, zamiast w § 254 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty. Kserokopię ewidencji księgowej dotacji przekazanych dla niepublicznych jednostek systemu oświaty ujęto w aktach kontroli nr 45.*

1. Szczegółową kontrolą objęto dotację udzieloną w 2015 r. Dla Centrum Edukacyjnego „Urwisek” – na prowadzenie punktów przedszkolnych „Urwisek” w wysokości łącznie 231 931,12 zł, w tym rozdział 80106 par. 2580 175 745,56 zł (plan po zmianach 193 780,00 zł i rozdział 80149 § 2580 56 185,56 zł (plan po zmianach 83 081,00 zł) .

Uchwałą Nr III/13/2014 Rady Miejskiej w Policach z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2015 zaplanowano (w § 11) udzielenie dotacji podmiotowej dla Centrum Edukacyjnego „Urwisek” na prowadzenie punktów przedszkolnych „Urwisek” w wysokości 182 300,00 zł.

W dniu 30.09.2014 r. Centrum Edukacyjne „Urwisek” złożyło 2 wnioski o udzielenie dotacji na rok 2015 dla Niepublicznych Punktów Przedszkolnych „Urwisek” I i II w Tanowie i



Przęcocie, prowadzonych na terenie Gminy Police w roku 2015, podając planowaną liczbę wychowanków:

Urwisek I: 12 dzieci, w tym 1 z orzeczeniem o niepełnosprawności i 2 spoza gminy Police,

Urwisek II: 32 dzieci, w tym 3 z orzeczeniem o niepełnosprawności i 8 spoza gminy Police.

Zarządzeniem Nr 14/2015 Burmistrza Polic z dnia 14 stycznia 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli, zespołów i punktów przedszkolnych na 2015 r. ustalono między innymi dotację miesięczną na jedno dziecko z gminy Police w niepublicznych zespołach wychowania przedszkolnego i niepublicznych punktach przedszkolnych w wysokości 382,82 zł. Powyższą stawkę ustalono jako 40% wydatków bieżących (13 241 825,00 zł) w przedszkolach publicznych zaplanowanych w budżecie gminy na 2015 r. Uchwałą Nr III/13/2014 Rady Miejskiej w Policach z dnia 22 grudnia 2014, w przeliczeniu na 1 dziecko w przedszkolach publicznych (1 153 dzieci według danych SIO na 30.09.2014 r.), tj.  $40\% \times (13\,241\,825,00 / 1\,153 / 12 \text{ m-cy}) = 382,82 \text{ zł}$ .

Do wydatków bieżących przyjętych do ustalenia stawki dotacji przyjęto wydatki zaplanowane w rozdziale 80104 Przedszkola, z pominięciem wydatków zaplanowanych w rozdziale 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli. Zarządzeniem Nr 87/2015 Burmistrza Polic z dnia 15 kwietnia 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji na uczniów niepełnosprawnych w niepublicznych punktach przedszkolnych na 2015 r. ustalono miesięczną dotację na dziecko z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem w wysokości 4 170,02 zł i na dziecko niesłyszące, słabowidzące, niewidome, słabowidzące, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym w wysokości 1 755,80 zł.

Korekty stawek dotacji dokonano Zarządzeniem Nr 302/2015 Burmistrza Polic z dnia 9 grudnia 2015 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli, zespołów i punktów przedszkolnych na 2015 r. ustalając dotację na 1 jedno dziecko w niepublicznych zespołach wychowania przedszkolnego i niepublicznych punktach przedszkolnych w miesiącach:

styczeń, luty, marzec	382,82 zł
kwiecień, maj	382,83 zł
czerwiec	383,12 zł
lipiec	382,89 zł
sierpień	383,71 zł
wrzesień	341,80 zł
październik	343,20 zł
listopad, grudzień	343,43 zł

Stawkę dotacji przyjętą powyższym zarządzeniem ustalono:

1. Za okres od stycznia do sierpnia 2015 r. jako 40% planowanych wydatków w rozdziale 80104 Przedszkola pomniejszych o koszty uczęszczania dzieci z gminy Police do przedszkoli w innych gminach w przeliczeniu na liczbę uczniów w przedszkolach publicznych wg stanu na dzień 30.09.2014 r. Do ustalenia wydatków bieżących nie wliczono kosztów poniesionych w rozdziale 80146 na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli w przedszkolach.

200



2. Za okres od września do grudnia 2015 r. jako 40% planowanych wydatków w rozdziale 80104 Przedszkola pomniejszonych o koszty uczęszczania dzieci z gminy Police do przedszkoli w innych Gminach w przeliczeniu na liczbę uczniów w przedszkolach publicznych wg stanu na dzień 30.09.2014 r. oraz pomniejszonych o planowane wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie stanowiące dochody budżetu gminy. Do ustalenia wydatków bieżących nie wliczono kosztów poniesionych w rozdziale 80146 na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli w przedszkolach.

*Wyjaśnienie w sprawie ustalenia stawki dotacji na podstawie wydatków bieżących ponoszonych przez przedszkola publiczne gminy Police:*

1. z pominięciem wydatków na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli w przedszkolach
2. w oparciu o liczbę dzieci w przedszkolach publicznych według stanu na dzień 30.09.2014 r. zamiast według stanu bieżącego

złożyła pani Zofia Nieckarz – Inspektor Wydziału Oświaty i Kultury, które ujęto w aktach kontroli nr 37.

Z wyjaśnienia wynika, że „1. Przy ustalaniu stawki dotacji, przypadającej na jednego ucznia w przedszkolach publicznych w Gminie Police podstawą naliczenia była kwota podstawowa wydatków bieżących zaplanowana w budżecie gminy na przedszkola publiczne (wynikająca z rozdziału 80104), a przy rozdzieleniu wydatków ponoszonych w przedszkolach publicznych również rozdział 80149 – wprowadzony zapisem art. 32 ustawy o budżecie na 2015 r. Nie uwzględniano w podstawie wyliczenia stawki dotacji pozostałych wydatków ponoszonych w przedszkolach publicznych, znajdujących się w innym rozdziale klasyfikacji budżetowej – na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli (80146). Ustalając naliczanie wysokości dotacji przypadającej na jednego ucznia w przedszkolach publicznych, wskazywano kwotę dotyczącą wydatków bieżących rozdziału podstawowego – przedszkola publiczne, zgodnie z wydatkami określonymi w uchwale budżetowej w sprawie przyjęcia budżetu Gminy Police na dany rok z uwzględnieniem zmian w budżecie w trakcie roku.

2. Stawka dotacji ustalona na jednego ucznia w przedszkolach publicznych w 2015 roku wyliczana była w oparciu o liczbę uczniów w przedszkolach publicznych wykazaną w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2014 r. Liczba dzieci w ciągu roku nie była weryfikowana z uwagi na przyjętą zasadę, że część oświatowa subwencji dla gminy na rok bieżący naliczana jest przy uwzględnieniu liczby uczniów za rok poprzedni według stanu na dzień 30 września roku oraz podstawą do naliczenia wysokości dotacji celowej otrzymanej w 2015 roku z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego jest liczba dzieci wykazywana na dzień 30.09.2014 r. W konsekwencji, brana pod uwagę liczba dzieci w przedszkolach publicznych do podstawy wyliczeń stawki dotacji na jednego ucznia, określona była według stanu na początek roku budżetowego i nie była aktualizowana”.

Do wyjaśnienia załączono wyliczenia wydatków na 1 dziecko uczęszczające z gminy Police do niepublicznych przedszkoli i punktów przedszkolnych na terenie gminy Police.

Kserokopie: Zarządzenia Nr 302/2015 Burmistrza Polic z dnia 9 grudnia 2015 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli, zespołów i punktów przedszkolnych na 2015 r. oraz sprawozdania zbiorczego

*jednostek oświatowych Rb-28S – sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku ujęto w aktach kontroli nr 38.  
Zakres czynności pani Zofii Nieckarz – Inspektora Wydziału Oświaty i Kultury ujęto w aktach kontroli nr 36.*

Kwoty przekazywanej w 2015 r. i naliczanej dotacji ujęto w poniższej tabeli:





REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

URWISSEKI											
	liczba dzieci w miesiącu roku 2015			data złożenia informacji o liczbie dzieci	kwota dotacji na dziecko zdrowe (po zmianach)	I kwota dotacji na dziecko niepełnosprawne	II kwota dotacji na dziecko niepełnosprawne	przekazana miesięczna kwota dotacji	data przekazania dotacji	należna kwota dotacji	różnica
	razem	zdrowe	z orzeczeniem o niepełnosprawności I								
2015 r.											
styczeń	12	12	0	12.01.2015	382,82 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	4 593,84 zł	29.01.2015	4 593,84 zł	- zł
luty	12	12	0	12.02.2015	382,82 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	4 593,84 zł	18.02.2015	4 593,84 zł	- zł
marzec	12	12	0	10.03.2015	382,82 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	4 593,84 zł	19.03.2015	4 593,84 zł	- zł
kwiecień	12	12	0	7.04.2015	382,83 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	4 593,84 zł	16.04.2015	4 593,96 zł	0,12 zł
maj	12	12	0	8.05.2015	382,83 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	4 593,84 zł	19.05.2015	4 593,96 zł	0,12 zł
czerwiec	12	12	0	9.06.2015	383,12 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	4 593,84 zł	17.06.2015	4 597,44 zł	3,60 zł
lipiec	12	12	0	7.07.2015	382,89 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	4 593,84 zł	20.07.2015	4 594,68 zł	0,84 zł
sierpień	12	12	0	4.08.2015	383,71 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	4 593,84 zł	17.08.2015	4 604,52 zł	10,68 zł
wrzesień	6	6	0	11.9.2015	341,80 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	2 296,92 zł	29.09.2015	2 050,80 zł	246,12 zł
październik	9	9	0	14.10.2015	343,20 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	3 445,38 zł	19.10.2015	3 088,80 zł	356,58 zł
listopad	9	9	0	13.11.2015	343,43 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	3 445,38 zł	19.11.2015	3 090,87 zł	354,51 zł
grudzień	7	7	0	1.12.2015	343,43 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	1 462,16 zł	18.12.2015	2 404,01 zł	941,85 zł
								<b>47 400,56 zł</b>		<b>47 400,56 zł</b>	<b>- zł</b>

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

URWISEK II												
2015 r.	liczba dzieci w miesiącu roku 2015			data złożenia informacji o liczbie dzieci	kwota dotacji na dziecko zdrowe (po zmianach)	I kwota dotacji na dziecko niepełnosprawne	II kwota dotacji na dziecko niepełnosprawne	przekazana miesięczna kwota dotacji	data przekazania dotacji	należna kwota dotacji	różnica	
	razem	zdrowe	z orzeczeniem o niepełnosprawności I									z orzeczeniem o niepełnosprawności II
styczeń	32	31	1	0	382,82 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	12 250,24 zł	29.01.2015	16 037,44 zł	- 3 787,20 zł	
luty	32	31	1	0	382,82 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	12 250,24 zł	18.02.2015	16 037,44 zł	- 3 787,20 zł	
marzec	32	30	1	1	382,82 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	12 250,24 zł	19.03.2015	17 410,42 zł	- 5 160,18 zł	
kwiecień	32	30	1	1	382,83 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	12 250,24 zł	16.04.2015	17 410,72 zł	- 5 160,48 zł	
maj	32	30	1	1	382,83 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	12 250,24 zł	19.05.2015	17 410,72 zł	- 5 160,48 zł	
czerwiec	32	30	1	1	383,12 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	11 484,60 zł	17.06.2015	17 419,42 zł	24 194,40 zł	
lipiec	32	30	1	1	382,89 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	30 129,22 zł	17.06.2015	17 412,52 zł	- 2,10 zł	
sierpień	32	30	1	1	383,71 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	5 925,82 zł	20.07.2015	17 437,12 zł	- 26,70 zł	
wrzesień	30	29	0	1	341,80 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	5 925,82 zł	17.08.2015	11 668,00 zł	1 189,58 zł	
październik	25	23	0	2	343,20 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	1 755,80 zł	29.09.2015	11 405,20 zł	911,26 zł	
listopad	25	23	0	2	343,43 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	3 511,60 zł	19.10.2015	11 410,49 zł	905,97 zł	
grudzień	31	29	0	2	343,43 zł	4 170,02 zł	1 755,80 zł	6 991,06 zł	18.12.2015	13 471,07 zł	- 2 968,41 zł	
								3 511,60 zł	18.12.2015	185 679,02 zł	1 148,46 zł	



W wyniku analizy okazanych dokumentów, dyspozycji przelewów, przelewów bankowych oraz ewidencji księgowej kont: 224 i 130 ustalono, że:

- dotacje dla niepublicznego przedszkola przekazywano w wysokości 40% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych, pomniejszonych o dochody budżetu gminy z tytułu opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie (od września 2015 r.), w przeliczeniu na jednego ucznia; do wydatków bieżących ponoszonych przez przedszkola publiczne w Gminie Police nie zaliczano wydatków na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli w przedszkolach,

- dotacje na wychowanków niepełnosprawnych – w kwotach ustalonych na podstawie metryczki subwencji oświatowej 2015 w wysokości przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę, zgodnie z Zarządzeniem Nr 87/2015 Burmistrza Polic z dnia 15 kwietnia 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości dotacji na uczniów niepełnosprawnych w niepublicznych punktach przedszkolnych na 2015 r. ustalono miesięczną dotację na dziecko z niepełnosprawnościami sprzężonymi i z autyzmem w wysokości 4 170,02 zł, a na dziecko niesłyszące, słabowidzące, niewidome, słabowidzące, z niepełnosprawnością ruchową, z upośledzeniem umysłowym w wysokości 1 755,80 zł wypłacono w czerwcu 2015 r. z wyrównaniem za miesiące od stycznia do maja,

- w związku z korektą stawek dotacji Zarządzeniem Nr 302/2015 Burmistrza Polic z dnia 9 grudnia 2015 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli, zespołów i punktów przedszkolnych na 2015 r. dotację za grudzień 2015 r. pomniejszono o kwoty wynikające z korekty stawek,

- w każdym miesiącu podmiot prowadzący przedszkole składał miesięczną informację o liczbie uczniów za dany miesiąc,

- dotację przekazywano w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca za dany miesiąc (za miesiące od stycznia do listopada 2015 r.),

- dotacje za grudzień 2015 r. przekazano w łącznej wysokości 11 964,82 zł (przelewy na kwoty: 1 462,16 zł, 6 991,06 zł i 3 511,60 zł) w dniu 18 grudnia 2015 r., zamiast zgodnie z art. 90 ust. 3c ustawy z dnia 7 września 1991 o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) „do dnia 15 grudnia”.

*Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła pani Patrycja Perlińska – Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego, które ujęto w aktach kontroli nr 39.*

*Z wyjaśnienia wynika że: „Informacja o wysokości należnych do przekazania ww. dotacji została dostarczona z Wydziału Oświaty i Kultury (Wydział merytorycznie odpowiedzialny za obliczenie wysokości należnej dotacji) do Wydziału Finansowo – Budżetowego w dniu 18.12.2015 r. Wydział Finansowo – Budżetowy niezwłocznie dokonał przekazania dotacji, tj. jeszcze dnia 18.12.2015 r.”*

*W związku z powyższym wyjaśnienie w sprawie dokonania dyspozycji przelewu dotacji za grudzień złożył pan Witold Stefański – Naczelnik Wydziału Oświaty i Kultury, które ujęto w aktach kontroli nr 40.*



Z wyjaśnienia wynika, że „dyspozycja przekazania dotacji za grudzień 2015 r. na prowadzenie punktów przedszkolnych dla Centrum Edukacyjnego „Urwisek” skierowana została do Wydziału Finansowo-Budżetowego w dniu 17.12.2015 r. tj. po terminie określonym w ustawie o systemie oświaty z uwagi na to, że określenie w dyspozycji wysokości dotacji należnej do przekazania w grudniu 2015 r. wynikało z wyliczenia obejmującego zarówno dotację za grudzień 2015 r. oraz wyrównanie przekazanej dotacji za okres ośmiu miesięcy (kwiecień- listopad 2015 r.) Przy wyrównaniu należało wziąć pod uwagę zarówno zmianę uchwały w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół o przedszkoli oraz niepublicznych zespołów wychowania przedszkolnego i niepublicznych punktów przedszkolnych prowadzonych na terenie Gminy Police jak również zmianę zarządzenia Burmistrza Polic w sprawie ustalenia wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli, zespołów i punktów przedszkolnych na rok 2015”.

Kserokopię dyspozycji przelewu dotacji dla niepublicznych punktów przedszkolnych „Urwisek” podpisaną przez Naczelnika Wydziału oraz kserokopię wyciągu bankowego nr 216 z 18.12.2015 r. ujęto w aktach kontroli nr 41.

Zakres czynności pana Witolda Stefańskiego – Naczelnika Wydziału Oświaty i Kultury ujęto w aktach kontroli nr 42.

Roczne rozliczenia otrzymanej dotacji za rok 2015 dla CE Urwisek I w Tanowie i Urwisek II w Przęsocinie złożono 15.01.2016 r. Ze sprawozdań wynika, że:

CE Urwisek I - w 2015 r. otrzymano dotację w łącznej kwocie 47 400,56 zł, wydatki bieżące poniesiono w kwocie łącznie 47 400,56 zł – dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

CE Urwisek II - w 2015 r. otrzymano dotację w łącznej kwocie 185 679,02 zł, wydatki bieżące poniesiono w kwocie łącznie 185 679,02 zł – dotację wykorzystano w pełnej wysokości. W dniu 20.01.2016 r. Naczelnik Wydziału Oświaty i Kultury pismem nr 4431.8.12.2015.WŚ zwrócił się do CE „Urwisek” z prośbą o dokonanie w terminie do 4.02.2016 r. zwrotu dotacji w kwocie 1 148,46 zł, wynikającej „z pobrania dotacji w nadmiernej wysokości za marzec, kwiecień oraz maj 2015 r.”. W dniu 26 stycznia 2016 r. zawiadomiono CE „Urwisek” o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie ustalenia kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

Kwota 1 148,46 zł została zwrócona na konto Gminy w dniu 12.02.2016 r. wraz z odsetkami.

Innych uwag nie wniesiono.

2. Szczegółową kontrolą objęto dotację udzieloną w 2015 r. Biblioteki im. M. Skłodowskiej-Curie (rozd. 92116) w wysokości 1 240 000,00 zł.

Rada Miejska w Policach nie ustaliła odrębnych zasad udzielania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych dla instytucji kultury.

Uchwałą Nr III/13/2014 Rady Miejskiej w Policach z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2015 zaplanowano dla Biblioteki im. M. Skłodowskiej-Curie dotację podmiotową w wysokości 1 190 000,00 zł.



W dniu 2 stycznia 2015 r. pomiędzy Gminą Police a Biblioteką Biblioteki im. M. Skłodowskiej-Curie zawarto umowę nr OL.403.1.1.2015 o dofinansowanie przez Gminę działalności kulturalnej prowadzonej przez Bibliotekę poprzez przyznanie dotacji z budżetu Gminy w wysokości 1 190 000,00 zł, przekazywanej w dwunastu miesięcznych ratach, do 15-go każdego miesiąca za dany miesiąc, w ratach wyszczególnionych w harmonogramie. W umowie ustalono warunki rozliczenia dotacji: rozliczenie należy składać do 10-go dnia każdego następnego miesiąca po zakończeniu kwartału, a za IV kwartał do 31 stycznia następnego roku, na druku stanowiącym załącznik do umowy.

Zarządzeniem Nr 97/2015 Burmistrza Polic z dnia 28 kwietnia 2015 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie oraz planu wykonawczego i w planie wykonawczym budżetu Gminy Police na rok 2015, a także ustalenia planu wykonawczego do uchwały Nr VII/51/2015 Rady Miejskiej w Policach z dnia 28 kwietnia 2015 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Police na rok 2015 zwiększono wysokość dotacji dla biblioteki o kwotę 50 000,00 zł.

W dniu 8 maja 2015 r. podpisano Aneks nr 1 do ww. umowy, którym zmieniono wysokość dotacji na 2015 r. do kwoty 1 240 000,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-0-921-02-248 – Biblioteka – Dotacja podmiotowa dla Samorządowej Instytucji Kultury ustalono, że dotację dla Biblioteki w 2015 roku przekazano w dwunastu miesięcznych transzach w łącznej wysokości 1 240 000,00 zł.

Kwartalne rozliczenia dotacji składano w wymaganych terminach. Rozliczenie otrzymanej dotacji za okres od 01.01. do 31.12. Dyrektor Biblioteki przedłożył w dniu 1.02.2016 r. Zgodnie z rozliczeniem otrzymana w wysokości 1 240 000,00 zł dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości na wydatki bieżące.

Uwag nie wniesiono.

#### 2.2.3.2. Dotacje przedmiotowe.

Na podstawie Rb-28S – rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do: 31 grudnia 2013, 2014 i 2015 r. ustalono, że w latach 2013 – 2015 z budżetu gminy udzielano następujących dotacji przedmiotowych:

Rok	Dział	Rozdział	Paragraf		Plan	Wykonanie
2013	700	70001	265	Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego	2 815 000,00	2 815 000,00
2013	900	90001	265	Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego	1 000 000,00	864 505,32
2013	900	90095	265	Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego	125 000,00	125 000,00
2014	700	70001	265	Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego	2 072 000,00	2 072 000,00
2014	900	90001	265	Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego	750 000,00	669 056,88
2014	900	90095	265	Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego	125 000,00	125 000,00

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

2015	600	60016	265	Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego	251 070,00	251 070,00
2015	700	70001	265	Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego	2 178 612,00	2 178 612,00
2015	900	90001	265	Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego	318 394,00	256 357,28
2015	900	90003	265	Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego	170 000,00	144 975,63
2015	900	90015	265	Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego	1 600 659,00	1 590 771,52
2015	900	90095	265	Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego	149 000,00	149 000,00

Kontrolą objęto rok 2015.

Zarządzeniem Nr 56/2015 Burmistrza Polic z dnia 19 marca 2015 roku w sprawie określenia zasad przekazywania i rozliczania wykorzystania dotacji przedmiotowych przyznanych dla Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Policach ustalono zasady dla dotacji w zakresie dopłat do utrzymania i eksploatacji studni ulicznych oraz kanalizacji deszczowej i urządzeń z tym związanych. Ustalono między innymi termin przekazywania dotacji do dnia 15-go każdego miesiąca w wysokości 1/12 iloczynu stawki jednostkowej i ilości sztuk studni, a Dyrektor Zakładu zobowiązany jest do składania Burmistrzowi w terminie do 10-go każdego miesiąca informacji o ilości sztuk studni i wpustów w danym miesiącu. Rozliczenia dotacji należy dokonać do dnia 20 stycznia następnego roku. Za okres od stycznia do marca Dyrektor zobowiązany jest przedłożyć Burmistrzowi informację o ilości sztuk studni ulicznych i ilości sztuk wpustów w terminie do 20 marca 2015 r., dotacja za okres od stycznia do marca przekazana zostanie do 31 marca 2015 r.

Zarządzeniem Nr 21/2013 Burmistrza Polic z dnia 30 stycznia 2013 r. określono zasady rozliczania wykorzystania dotacji przedmiotowych w zakresie dotacji na dopłaty do ścieków komunalnych.

Uchwałą Nr III/13/2014 Rady Miejskiej w Policach z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2015 zaplanowano (w § 11 pkt 1b) dotacje przedmiotowe dla jednostek sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 4 433 053,00 zł, zgodnie z załącznikiem nr 7, w tym:

	Dział	Rozdział		Zakład budżetowy:	Kwota
1.	600	60016	Dopłata do utrzymania kanalizacji deszczowej na terenie gminy Police i urządzeń z tym związanych	Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Policach	240 000
2.	700	70001	Dopłata do remontów i eksploatacji komunalnego zasobu mieszkaniowego	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach	2 000 000
3.	900	90001	Dopłata do kosztu m <sup>3</sup> ścieków odprowadzonych do szamb	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach	70 000
4.	900	90001	Dopłata do ceny m <sup>3</sup> ścieków	Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Policach	248 394
5.	900	90003	Dopłata do utrzymania szaletów	Zakład Gospodarki Komunalnej i	170 000



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

			miejskich	Mieszkaniowej w Policach	
6.	900	90015	Dopłata do utrzymania oświetlenia ulicznego oraz placów na terenie Gminy Police	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach	1 555 659
7.	900	90095	Dopłata do utrzymania cmentarzy	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach	125 000
8.	900	90095	Dopłata do utrzymania i eksploatacji studni ulicznych	Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Policach	24 000
<b>4 433 053</b>					

Szczegółowej kontroli poddano dotację udzieloną dla samorządowego zakładu budżetowego – Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Policach w 2015 r. w kwocie 251 070,00 zł (rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne i w kwocie 24 000,00 zł (rozdział 90095 -

Uchwałą Nr VII/51/2015 Rady Miejskiej w Policach z dnia 28 kwietnia 2015 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Police na rok 2015 zwiększono planowaną dotację na utrzymanie kanalizacji deszczowej (rozdział 60016) o kwotę 11 070,00 zł (plan po zmianach 251 070,00 zł).

Uchwałą Nr IV/23/2015 Rady Miejskiej w Policach z dnia 27 stycznia 2015 r. w sprawie ustalenia stawek jednostkowych dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu budżetowego – Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Policach na 2015 rok ustalono stawki jednostkowe dotacji przedmiotowych na rok 2015 dla samorządowego zakładu budżetowego pod nazwą Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Policach stanowiące dopłatę do:

- 1) ceny 1 m<sup>3</sup> ścieków komunalnych odprowadzanych do oczyszczalni ścieków – w wysokości 0, kwot 18 zł brutto;
- 2) utrzymania i eksploatacji 1 sztuki studni ulicznej – w wysokości 960,00 zł brutto;
- 3) utrzymania kanalizacji deszczowej na terenie gminy Police i urządzeń z tym związanych tj. 1 sztuki wpustu ulicznego – w wysokości 282,69 zł brutto.

Uchwałą Nr VII/57/2015 Rady Miejskiej w Policach z dnia 28 kwietnia 2015 r. zmieniającą uchwałę w sprawie ustalenia stawek jednostkowych dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu budżetowego – Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Policach na 2015 rok zmieniono od dnia 1 maja 2015 r. stawkę utrzymania kanalizacji deszczowej na terenie gminy Police i urządzeń z tym związanych tj. 1 sztuki wpustu ulicznego – w wysokości 302,25 zł brutto. Kwoty przekazanych dotacji w 2015 ujęto w poniższej tabeli:

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

	data złożenia informacji	ilość studni ulicznych	ilość wpustów ulicznych	roczna stawka dotacji za studnię	roczna stawka dotacji za wpust	dotacja należna za studnie	dotacja na kanalizację (wpusty)	dotacja przekazywana za studnie	dotacja przekazywana za kanalizację (wpusty)	data przekazania dotacji	różnica
styczeń	18.03.2015	25	849	960,00 zł	282,69 zł	2 000,00 zł	20 000,32 zł	20 000,32 zł	2 000,00 zł	31.03.2015	- 0,00 zł
luty	18.03.2015	25	849	960,00 zł	282,69 zł	2 000,00 zł	20 000,32 zł	20 000,32 zł	2 000,00 zł	31.03.2015	- 0,00 zł
marzec	18.03.2015	25	849	960,00 zł	282,69 zł	2 000,00 zł	20 000,32 zł	20 000,32 zł	2 000,00 zł	31.03.2015	- 0,00 zł
kwiecień	9.04.2015	25	849	960,00 zł	282,69 zł	2 000,00 zł	20 000,32 zł	20 000,22 zł	2 000,00 zł	15.04.2015	0,10 zł
maj	7.05.2015	25	849	960,00 zł	302,25 zł	2 000,00 zł	21 384,19 zł	21 383,59 zł	2 000,00 zł	14.05.2015	0,60 zł
czerwiec	8.06.2015	25	849	960,00 zł	302,25 zł	2 000,00 zł	21 384,19 zł	21 383,59 zł	2 000,00 zł	15.06.2015	0,60 zł
lipiec	6.07.2015	25	849	960,00 zł	302,25 zł	2 000,00 zł	21 384,19 zł	21 383,59 zł	2 000,00 zł	15.07.2015	0,60 zł
sierpień	6.08.2015	25	849	960,00 zł	302,25 zł	2 000,00 zł	21 384,19 zł	21 383,59 zł	2 000,00 zł	13.08.2015	0,60 zł
wrzesień	7.09.2015	25	849	960,00 zł	302,25 zł	2 000,00 zł	21 384,19 zł	21 383,59 zł	2 000,00 zł	15.09.2015	0,60 zł
październik	6.10.2015	25	849	960,00 zł	302,25 zł	2 000,00 zł	21 384,19 zł	21 383,59 zł	2 000,00 zł	15.10.2015	0,60 zł
listopad	5.11.2015	25	849	960,00 zł	302,25 zł	2 000,00 zł	21 384,19 zł	21 383,59 zł	2 000,00 zł	12.11.2015	0,60 zł
grudzień	4.12.2015	25	849	960,00 zł	302,25 zł	2 000,00 zł	21 384,19 zł	21 383,69 zł	2 000,00 zł	15.12.2015	0,50 zł
						24 000,00 zł	251 074,77 zł	251 070,00 zł	24 000,00 zł		4,77 zł



W wyniku analizy okazanych dokumentów ustalono, że:

- Dyrektor zakładu budżetowego w wymaganych terminach przedkładał informację o ilości sztuk wpustów i studni w danym miesiącu,
- dotację przekazywano w wymaganych kwotach i terminach (różnica 4,77 zł wykazana w powyższej tabeli wynika z błędnie przyjętych zaokrągleń)
- rozliczenie dotacji złożono 20.01.2016 r., z rozliczenia wynika, że:

a) dotacja otrzymana w rozdziale 90095 na eksploatację ulicznych studni w kwocie 24 000,00 zł została ustalona zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Miejską i wykorzystana w pełnej wysokości,

b) dotacja otrzymana w rozdziale 60016 na utrzymanie kanalizacji deszczowej w kwocie 251 070,00 zł została przekazana i wykorzystana w pełnej wysokości, jednak w sprawozdaniu błędnie wskazano, że dotacja należna wyniosła 256 610,25 zł (stawka 302,25 zł x ilość wpustów 849), w związku z czym różnica między dotacją należną a przekazaną wynosi 5 540,25 zł; błędnie sporządzone sprawozdanie i wskazana w nim różnica nie zostały zweryfikowane (brak jest adnotacji o dokonanej kontroli) i nie zakwestionowano nieprawidłowości w złożonym sprawozdaniu.

*Wyjaśnienie w sprawie niedokonania kontroli formalno-rachunkowej rozliczenia wykorzystanej dotacji przedmiotowej złożonego przez zakład budżetowy – Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Policach oraz nieegzekwowania poprawności złożonego sprawozdania złożyła pani Joanna Śmielecka – Inspektor Wydziału Finansowo-Księgowego, które ujęto w aktach kontroli nr 43.*

*W wyjaśnieniu Inspektor pisze: Niedokonanie prawidłowej kontroli formalno-rachunkowej rozliczenia wykorzystania dotacji przedmiotowej na dopłaty do utrzymania kanalizacji deszczowej złożonego 20 stycznia 2016 r, spowodowane było błędnym przyjęciem do rozliczenia rocznego stawki 302,25 zł, pomijając okres 01 stycznia do 30 kwietnia gdzie stawka jednostkowa wynosiła 282,69 zł. W celu dokonania prawidłowej kontroli rozliczenia dotacji przedmiotowej na dopłaty do utrzymania kanalizacji deszczowej wystąpiono do Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Policach z pismem o złożenie prawidłowo rozliczenia otrzymanej dotacji uwzględniającego obowiązujące w 2015 roku stawki jednostkowe dotacji przedmiotowej”. Do wyjaśnienia załączono kserokopię pisma skierowanego do Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Policach z dnia 24.02.2016 r.*

*Kserokopie: rozliczenia dotacji złożonego 20.01.2016 r., Uchwały Nr IV/23/2015 Rady Miejskiej w Policach z dnia 27 stycznia 2015 r. w sprawie ustalenia stawek jednostkowych dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu budżetowego – Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Policach na 2015 rok oraz Uchwałą Nr VII/57/2015 Rady Miejskiej w Policach z dnia 28 kwietnia 2015 r. zmieniającą uchwałę w sprawie ustalenia stawek jednostkowych dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu budżetowego – Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Policach na 2015 rok ujęto w aktach kontroli nr 44.*

*Innych uwag nie wniesiono.*

2.2.3.3. Dotacje celowe.

Kontrolą objęto rok 2014.

Uchwałą Nr XXXVIII/288/2013 Rady Miejskiej w Policach z dnia 20.12.2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2014 zaplanowano dotacje celowe:

- dla jednostek sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 6 579 639 zł, zgodnie z załącznikiem nr 8,
- dla jednostek sektora finansów publicznych na pomoc finansową innym jednostkom samorządu terytorialnego w kwocie 150 000 zł, zgodnie z załącznikiem nr 9,
- dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 3 312 250 zł, zgodnie z załącznikiem nr 10,

W 2014 r. z budżetu gminy udzielano dotacji celowych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, wykazanych w poniższej tabeli:





REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Rok 2014

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa podmiotu otrzymującego dotację	Określenie zadania do realizacji	Kwota dotacji ujęta w budżecie		Kwota dotacji przekazana	Wykorzystanie dotacji wg sprawozdania z realizacji	Różnica
						(w zł)	(w zł)			
1	630	63003	4	Stowarzyszenie „Przyjaciół Ziemi Polickiej „Skarb”	6	7	8	9	10	
1	630	63003	2360	Stowarzyszenie „Przyjaciół Ziemi Polickiej „Skarb”	Wycieczki po fabryce, okolicznościowe rajdy i historyczna gra terenowa	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	-
2	630	63003	2360	Polskie Towarzystwo Turystyczne – Krajowawcze Regionalny Oddział Szczeciński im. Stefana Kaczmarka	XXIII Międzynarodowy Rajd Pieszy/IV/PTTK, XII Integracyjny Rajd Niepełnosprawnych Intelaktualnie – Puszcza Wkrzańska, XIII Młodzieżowy Turniej Turystyczny – Krajowawczy	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	-
3	754	75415	2360	Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratownicze	Zapewnienie bezpieczeństwa na wodach roztocki odrzańskie, rzeki Ląpi oraz Zalewu Szczecińskiego na akwenach wodnych znajdujących się na terenie Gminy Police w roku 2014	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	-
4	851	85154	2360	Polickie Stowarzyszenie Abstynentów „Ostoja”	Przeciwdziałanie patologiom społecznym poprzez prowadzenie działalności na rzecz niepijących alkoholków	38 000,00	38 000,00	38 000,00	38 000,00	-
5	851	85154	2360	Polickie Stowarzyszenie Abstynentów „Ostoja”	Remont i adaptacja pomieszczeń z przeznaczeniem na szatnie, korytarz i biuro	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	-
6	851	85154	2360	Towarzystwo „Przyjaciół Dzieci Zachodniopomorski Oddział Regionalny w Szczecinie	Przeciwdziałanie patologiom społecznym poprzez prowadzenie placówek wsparcia dziennego TPD na terenie Police	80 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00	-
7	851	85195	2360	Towarzystwo „Przyjaciół Dzieci Zachodniopomorskie Koło Pomocy Chorym na Fenylketonurę	Opieka i pomoc osobom chorym na fenylketonurę	4 500,00	4 500,00	4 500,00	4 500,00	-
8	851	85195	2360	Fundacja Hospicjum dla Dzieci i Dorosłych	Prowadzenie hospicjum dla dzieci z terenu gminy Police	7 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00	-

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

9	851	85195	2360	Polskie Stowarzyszenie Diabetyków Koło nr 15	Opieka dla ludzi chorych na cukrzycę oraz profilaktyka cukrzycy	4 500,00	4 500,00	4 482,01	-	17,99
10	851	85195	2360	Stowarzyszenie Hospicjum Królowej Apostołów w Policach	Prowadzenie hospicjum domowego dla dorosłych osób nieuleczalnie chorych	27 650,00	27 650,00	27 650,00	-	-
11	853	85395	2360	Oddział Rejonowy Polskiego Związku Emerytów, Rencistów i Inwalidów	Organizacja czasu wolnego	1 000,00	1 000,00	1 000,00	-	-
12	853	85395	2360	Oddział Rejonowy Polskiego Związku Emerytów, Rencistów i Inwalidów	Organizacja imprez integracyjnych – światowego dnia inwalidy, dnia seniora i spotkania oplatkowego	2 500,00	2 500,00	2 500,00	-	-
13	853	85395	2360	Regionalne Stowarzyszenie Literacko – Artystyczne	Cykliczne spotkania z kulturą i sztuką (teatr, film, koncert, wystawa)	3 000,00	3 000,00	3 000,00	-	-
14	854	85412	2360	Polski Związek Niewidomych Koło w Policach	Poznań – coś dla ducha i dla ciała	4 000,00	4 000,00	4 000,00	-	-
15	854	85412	2360	Parafia pw. Najświętszego Serca Pana Jezusa	Zimowy wyjazd ferijny Scholi – Serducha od ucha do ucha	9 000,00	9 000,00	9 000,00	-	-
16	854	85412	2360	Chorągiew Zachodniopomorska Związku Harcerstwa Polskiego	Wypoczynek dzieci i młodzieży	20 000,00	20 000,00	20 000,00	-	-
17	854	85412	2360	Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Zachodniopomorski Oddział Regionalny	Wypoczynek dla każdego	18 000,00	18 000,00	18 000,00	-	-
18	854	85412	2360	Parafia pw. Św. Kazimierza Królewicza	Oazy 2014	9 000,00	9 000,00	9 000,00	-	-
19	900	90095	2360	Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami	Ochrona zwierząt	20 000,00	20 000,00	20 000,00	-	-
20	921	92195	2360	Stowarzyszenie Miłośników Pojazdów i Sprzętu Militarymego Bloku Wschodniego	Spotkanie pojazdów militarnych	10 000,00	10 000,00	10 000,00	-	-
21	921	92195	2360	Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Polickiej „Skarb”	Ochrona walorów historycznych ziemi polickiej. popularyzacja	27 000,00	27 000,00	27 000,00	-	-
22	921	92195	2360	Regionalne Stowarzyszenie Literacko – Artystyczne	Działalność literacko – artystyczna	9 000,00	9 000,00	9 000,00	-	-



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

23	921	92195	2360	Policki Uniwersytet Trzeciego Wieku	Wszechstronna integracja i aktywizacja seniorów w zakresie kultury, sztuki oraz kultywowania tradycji	9 000,00	9 000,00	9 000,00	-
24	926	92605	2360	Polickie Stowarzyszenie Piłki Siatkowej	Wspieranie, upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w zakresie piłki siatkowej kobiet	68 000,00	68 000,00	68 000,00	-
25	926	92605	2360	Polickie Stowarzyszenie Piłki Siatkowej	Wspieranie, upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w zakresie piłki siatkowej kobiet	20 000,00	20 000,00	20 000,00	-
26	926	92605	2360	Uczniowski Klub Żeglarski „Bras”	Nauka żeglowania i utrzymanie sprzętu żeglarskiego w UKS Bras, VII edycja Łarpia Sail Festival, V Mistrzostwa Polic w kajakarstwie turystycznym	30 000,00	30 000,00	30 000,00	-
27	926	92605	2360	Uczniowski Klub Żeglarski „Bras”	Nauka żeglowania i utrzymanie sprzętu żeglarskiego w UKS Bras, pływanie młodzieży polickiej na kajakach turystycznych	4 000,00	4 000,00	4 000,00	-
28	926	92605	2360	Integracyjny Uczniowski Klub Pływacki „Wodnik”	Organizacja zajęć pływackich dla dzieci i młodzieży z Gminy Police, organizacja zawodów Mikołajkowych dla dzieci z Gminy Police, organizacja integracyjnych zawodów pływackich dla mieszkańców Gminy Police	14 000,00	14 000,00	14 000,00	-
29	926	92605	2360	Uczniowski Klub Sportowy „Trojka”	Organizacja imprez sportowo – rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży	7 000,00	7 000,00	7 000,00	-
30	926	92605	2360	Uczniowski Klub Sportowy „Activ”	Gminny kalendarz imprez sportowo – rekreacyjnych 2014	7 000,00	7 000,00	7 000,00	-
31	926	92605	2360	Atletyczny Klub Sportowy „Promień”	Organizacja imprez sportowych w podnoszeniu ciężarów o zasięgu lokalnym oraz udział w zawodach na terenie całej Polski	47 000,00	47 000,00	47 000,00	-
32	926	92605	2360	Atletyczny Klub Sportowy „Promień”	Upowszechnianie i propagowanie podnoszenia ciężarów	10 000,00	10 000,00	10 000,00	-

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

33	926	92605	2360	Klub Sportowy Tanowia	Integracja środowiska kultury fizycznej i sportu	50 000,00	50 000,00	50 000,00	-
34	926	92605	2360	Klub Sportowy Tanowia	Integracja środowiska kultury fizycznej i sportu	9 000,00	9 000,00	9 000,00	-
35	926	92605	2360	Uczniowski Klub Lekkoatletyczny „Ósemka”	Szkolenie młodzieży w zakresie lekkiej atletyki i triathlonu oraz organizacja imprez sportowych	70 000,00	70 000,00	70 000,00	-
36	926	92605	2360	Ludowy Klub Sportowy „Rybak”	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w zakresie piłki nożnej	40 000,00	40 000,00	40 000,00	-
37	926	92605	2360	Uczniowski Klub Sportowy „Champion”	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu	25 000,00	25 000,00	25 000,00	-
38	926	92605	2360	Towarzystwo Krzewienia Kultury Fizycznej Zarząd Ogniska „Tytan”	Organizacja imprez sportowych	9 000,00	9 000,00	9 000,00	-
39	926	92605	2360	Towarzystwo Krzewienia Kultury Fizycznej Zarząd Ogniska „Tytan”	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej	11 000,00	11 000,00	11 000,00	-
40	926	92605	2360	Klub Sportów Walki Police	Sporty walki dla policyjnych dzieci i policyjnej młodzieży	6 000,00	6 000,00	6 000,00	-
41	926	92605	2360	Klub Sportów Walki Police	Sporty walki dla policyjnych dzieci i policyjnej młodzieży	15 000,00	15 000,00	15 000,00	-
42	926	92605	2360	Klub Sportowy „Cholew – Sport Police”	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, a w szczególności w zakresie sportów walki – kickboxingu i taekwondo	2 000,00	2 000,00	2 000,00	-
43	926	92605	2360	Klub Sportowy „Cholew – Sport Police”	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, a w szczególności w zakresie sportów walki – kickboxingu i taekwondo	8 000,00	8 000,00	8 000,00	-
44	926	92605	2360	Klub Piłkarski „Chemik Police”	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki nożnej	140 000,00	140 000,00	140 000,00	-
45	926	92605	2360	Klub Piłkarski „Chemik Police”	Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki nożnej	200 000,00	200 000,00	200 000,00	-
46	926	92605	2360	Uczniowski Klub Sportowy „Chemiczek”	Organizacja turniejów piłki siatkowej pn. Police CUP 2014, dofinansowanie obozów sportowych oraz zakup sprzętu	7 000,00	7 000,00	7 000,00	-



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

47	926	92605	2360	Klub Sportowy „Sokol Team”	Rozwój i promocja boksu amatorskiego	3 000,00	3 000,00	3 000,00	-
48	926	92605	2360	Uczniowski Klub Sportowy „Fala”	Działalność propagująca zeglarsstwo wśród dzieci i młodzieży oraz organizacja projektów zeglarskich	15 000,00	15 000,00	15 000,00	-
49	926	92605	2360	Nauczyielski Klub Szachowy „Śmiały”	XXIX Międzynarodowy Turniej Szachowy im. T. Gmota	25 000,00	25 000,00	25 000,00	-
50	926	92605	2360	Polickie Towarzystwo Strzeleckie i Mitośników Broni Dawnej „Grajcar”	Organizacja sportów strzeleckich w podstawowym zakresie w Gminie Police w roku 2014	18 000,00	18 000,00	18 000,00	-
51	921	92120	2720	Parafia Rzymkokatoicka pw. Wniebowzięcia NMP	Renowacja ścian zewnętrznych przy Kościele pw. Wniebowzięcia NMP	10 000,00	10 000,00	10 000,00	-
52	921	92120	2720	Parafia Rzymkokatoicka pw. Św. Piotra i Pawła	Realizacja projektu remontu i konserwacji Kościoła pw. Św. Piotra i Pawła	10 000,00	10 000,00	10 000,00	-
53	921	92120	2720	Parafia Rzymkokatoicka pw. Niepokalanego Poczęcia NMP	Dokończenie odtworzenia ogrodzenia przy Kościele pw. Niepokalanego Poczęcia NMP	10 000,00	10 000,00	10 000,00	-
54	853	85305	2830	Żłobek „Skarb Malucha” Katarzyna Wojcińska	Prowadzenie niepublicznych żłobków na terenie Gminy Police	90 000,00	89 431,79	89 419,88	- 11,91
55	853	85305	2830	Centrum Edukacyjne „Urwisek” Katarzyna Szulecka Niepubliczny Żłobek „Urwisek” (ul. Słoneczna)	Prowadzenie niepublicznych żłobków na terenie Gminy	82 900,00	80 355,76	79 566,16	- 789,60
56	853	85305	2830	Centrum Edukacyjne „Urwisek” Katarzyna Szulecka Niepubliczny Żłobek „Urwisek” (ul. Bankowa)	Prowadzenie niepublicznych żłobków na terenie Gminy	140 000,00	133 800,11	131 020,06	- 2 780,05
57	853	85306	2830	Klub Dzieciący „Skarb Malucha” Katarzyna Wojcińska	Prowadzenie klubu dziecięcego na terenie Gminy Police	46 800,00	45 684,93	45 684,93	-
58	700	70095	6230	Wspólnota nr 185	Termomodernizacja budynków administrowanych przez ZGKiM w Policach	19 584,00	19 584,00	3 872,00	- 15 712,00
59	700	70095	6230	Wspólnota nr 201	Termomodernizacja budynków administrowanych przez ZGKiM w Policach	10 384,00	10 384,00	1 771,20	- 8 612,80
60	700	70095	6230	Wspólnota nr 201	Termomodernizacja budynków administrowanych przez ZGKiM w Policach	272 800,00	272 800,00	202 298,46	- 70 501,54

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

61	700	70095	6230	Wspólnota nr 224	Termomodernizacja budynków administrowanych przez ZGKiM w Policach	120 000,00	120 000,00	95 092,38	- 24 907,62
62	700	70095	6230	Wspólnota nr 222	Termomodernizacja budynków administrowanych przez ZGKiM w Policach	3 640,00	3 640,00	1 993,60	- 1 646,40
63	700	70095	6230	Wspólnota nr 222	Termomodernizacja budynków administrowanych przez ZGKiM w Policach	106 000,00	106 000,00	106 000,00	-
64	700	70095	6230	Wspólnota nr 119	Termomodernizacja budynków administrowanych przez ZGKiM w Policach	5 464,00	5 464,00	2 528,00	- 2 936,00
65	700	70095	6230	Wspólnota nr 119	Termomodernizacja budynków administrowanych przez ZGKiM w Policach	120 000,00	120 000,00	116 663,16	- 3 336,84
66	700	70095	6230	Wspólnota nr 19	Termomodernizacja budynków administrowanych przez ZGKiM w Policach	4 720,00	4 720,00	1 377,60	- 3 342,40
67	700	70095	6230	Wspólnota nr 19	Termomodernizacja budynków administrowanych przez ZGKiM w Policach	104 000,00	104 000,00	85 821,52	- 18 178,48
68	700	70095	6230	Wspólnota nr 26	Termomodernizacja budynków administrowanych przez ZGKiM w Policach	104 000,00	104 000,00	77 102,47	- 26 897,53
69	700	70095	6230	Wspólnota nr 26	Termomodernizacja budynków administrowanych przez ZGKiM w Policach	4 720,00	4 720,00	1 377,60	- 3 342,40
70	700	70095	6230	Wspólnota nr 145	Termomodernizacja budynków administrowanych przez ZGKiM w Policach	4 720,00	4 720,00	1 377,60	- 3 342,40
71	700	70095	6230	Wspólnota nr 145	Termomodernizacja budynków administrowanych przez ZGKiM w Policach	104 000,00	104 000,00	91 485,52	- 12 514,48
72	700	70095	6230	Wspólnota nr 45	Termomodernizacja budynków administrowanych przez ZGKiM w Policach	4 752,00	4 752,00	1 377,60	- 3 374,40



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

73	700	70095	6230	Wspólnota nr 46	Termomodernizacja administrowanych przez ZGKiM w Policach budynków	104 400,00	104 400,00	85 821,52	- 18 578,48
74	900	90005	6230		Modernizacja systemów grzewczych przez mieszkańców Gminy Police	1 884,50	1 884,50	1 884,50	-
75	900	90005	6230		Modernizacja systemów grzewczych przez mieszkańców Gminy Police	3 000,00	3 000,00	3 000,00	-
76	900	90005	6230		Modernizacja systemów grzewczych przez mieszkańców Gminy Police	3 000,00	3 000,00	3 000,00	-
77	900	90005	6230		Modernizacja systemów grzewczych przez mieszkańców Gminy Police	3 000,00	3 000,00	3 000,00	-
78	900	90005	6230		Modernizacja systemów grzewczych przez mieszkańców Gminy Police	2 829,00	2 829,00	2 829,00	-
79	900	90005	6230		Modernizacja systemów grzewczych przez mieszkańców Gminy Police	3 000,00	3 000,00	3 000,00	-
80	900	90005	6230		Modernizacja systemów grzewczych przez mieszkańców Gminy Police	3 000,00	3 000,00	3 000,00	-
81	900	90005	6230		Modernizacja systemów grzewczych przez mieszkańców Gminy Police	2 655,35	2 655,35	2 655,35	-
<b>Razem:</b>						<b>2 697 402,85</b>	<b>2 686 975,44</b>	<b>2 466 152,12</b>	<b>- 220 823,32</b>

Szczegółową kontrolą objęto:

1. Dotację udzieloną w 2014 roku Polickiemu Stowarzyszeniu Piłki Siatkowej z siedzibą w Policach w wysokości 68 000,00 zł,

Uchwałą Nr XXXVII/275/2013 Rady Miejskiej w Policach z dnia 29 listopada 2013 r. przyjęto „Program współpracy Gminy Police z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami w zakresie realizacji zadań pożytku publicznego w 2014 roku”.

Uchwałą Nr XLVII/355/2014 Rady Miejskiej w Policach z dnia 28 października 2014 r. przyjęto „Program współpracy Gminy Police z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami w zakresie realizacji zadań pożytku publicznego w 2015 roku”.

Nie ustalono odrębnych zasad udzielania i rozliczania dotacji celowych.

W dniu 3 grudnia 2013 r. Burmistrz Polic ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania w 2014 r. z zakresu działalności pożytku publicznego i wolontariatu, między innymi zadania dotyczące wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, a w szczególności w zakresie piłki siatkowej.

Zgodnie z okazanymi dokumentami ogłoszenie o konkursie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej (data wydruku 4.12.2013 r.) i w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń w dniach 3.12.2013 r. do 7.01.2014 r. Ustalono termin składania ofert do 30.12.2013 r., tj. nie krótszy jak 21 dni od publikacji ostatniego ogłoszenia.

W ogłoszeniu ujęto elementy, które winno ono zawierać zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zarządzeniem Burmistrza Polic Nr 9/2014 z dnia 8 stycznia 2014 r. powołano dwuosobową Komisję Konkursową do zaopiniowania złożonych ofert na realizację zadania publicznego. Do Zarządzenia załączono regulamin prac komisji.

W dniu 16.01.2014 r. odbyło się posiedzenie Komisji Konkursowej rozpatrującej oferty złożone na ogłoszony konkurs, z którego sporządzono protokół. Zgodnie z protokołem na zadanie „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej” dla Polickiego Stowarzyszenia Piłki Siatkowej, na podstawie oferty złożonej w dniu 24.12.2013 r., zaproponowano dotację w wysokości 68 000,00 zł. Oferta zawierała oddzielne kosztorysy na realizację zadania dotyczące młodzieży i senierek. Członkowie Komisji złożyli oświadczenia o niereprezentowaniu organizacji biorących udział w konkursie oraz o braku okoliczności wpływających na bezstronność w opiniowaniu ofert.

Protokół wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 24.01.2014 r.

Zarządzeniem Nr 18/2014 z dnia 20 stycznia 2014 r. w sprawie wyboru podmiotów, które uzyskają dotacje na podstawie przeprowadzonego konkursu oraz wysokości dotacji w 2014 r. Burmistrz Polic dokonał wyboru ofert i przyznał dotacje na realizację zadań.

Zarządzenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 20.01 do 4.02.2014 r.



W wyniku wyboru ww. oferty do realizacji zadania, w dniu 27.01.2014 r. Gmina Police, reprezentowana przez Zastępcę Burmistrza, zawarła z Polickim Stowarzyszeniem Piłki Siatkowej, reprezentowanym przez Wiceprezesa i Członka Zarządu Stowarzyszenia, umowę nr OK.4220.3.2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Wspieranie, upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w zakresie piłki siatkowej kobiet”.

W umowie ustalono między innymi:

- termin realizacji umowy od dnia 27.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 roku,
- kwotę dotacji w wysokości 68 000,00 zł płatną w transzach: I transz w wysokości 34 000,00 zł płatna do 20.02.2014 r., II transza w wysokości 34 000,00 zł płatna do 10.07.2014 r.
- Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania własnych środków finansowych w wysokości 980 300,00 zł.
- Całkowity koszt zadania publicznego 1 048 300,00 zł,
- procentowy udział dotacji całkowitych kosztach zadania nie więcej niż 6,49%.

Ponadto w umowie ustalono między innymi sposób wykonania zadania publicznego, zasady kontroli zadania, obowiązki sprawozdawcze (sprawozdanie końcowe w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania) i zasady zwrotu środków finansowych oraz rozwiązania umowy.

W §10 pkt 3 umowy ustalono, że „sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia, o którym mowa w ust. 1, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, o którym mowa w §2 ust. 1.

Dotację przekazano w dniach: 12.02.2014 r. w kwocie 34 000,00 zł (WB nr 26/2014) i 8.07.2014 r. kwotę 34 000,00 zł.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego złożono w dniu 28.01.2014 r. Sprawozdanie końcowe sporządzono w dwóch częściach, analogicznie do wcześniej złożonej z podziałem na seniorki i młodzież. Sprawozdanie zostało sprawdzone przez Inspektora pod względem merytorycznym. Ze sprawozdania wynika, że środki dotacji wykorzystano w pełnej wysokości. W części II sprawozdania pkt 4. Zestawienie faktur (rachunków), wykazano tylko rachunki dotyczące wydatków poniesionych ze środków pochodzących z dotacji, zamiast zgodnie z pouczeniem do sprawozdania „wszystkich dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania”.

*Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła pani Zofia Nieckarz – Inspektor Wydziału Oświaty i Kultury, które ujęto w aktach kontroli nr 34.*

*W wyjaśnieniu Inspektor pisze: „Wydział Oświaty i Kultury wyjaśnia, że Polickie Stowarzyszenie Piłki Siatkowej w Policach z wykonania zadania publicznego pn. „Wspieranie, upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w zakresie piłki siatkowej kobiet” składało sprawozdania za okres: 27.01.2014 – 30.06.2014 r. oraz za okres 01.07.2014 – 31.12.2014 r. Stowarzyszenie w zakresie rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów wskazało w rozliczeniu całkowity koszt zadania oraz kwotę rozliczanej dotacji. Natomiast w zestawieniu faktur (rachunków) przedstawiło jedynie kwotę rozliczonej dotacji (według poszczególnych dokumentów źródłowych), bez uwidocznienia poniesienia wydatków ogółem jako kosztu całkowitego zadania. Złożone w tej formie sprawozdanie potwierdza, że dotacja została wydatkowana oraz wskazuje z przeznaczeniem na jakie cele ale nie przedstawia rozliczenia kosztu całkowitego zadania według dokumentów źródłowych.*



*Obowiązkiem Gminy jest przyjęcie sprawozdania i w przypadku powstałych niezgodności, uchybień, braków oraz błędów wezwać organizację o sprostowanie złożonego dokumentu. Na moment przyjęcia sprawozdania złożonego w dniach: 30.06.2014 r. oraz 28.01.2015 roku Stowarzyszenie nie zostało wezwane do uzupełnienia wykazu faktur (rachunków) jako pełnej dokumentacji wskazującej na poniesienie wszystkich wydatków związanych z realizacją zadania. Stowarzyszenie nie było powiadomione odrębnym pismem – w formie dodatkowej instrukcji – co do sposobu i zakresu wypełnienia druku sprawozdania.*

*Na podstawie § 9 Umowy z dnia 27.01.2014 r. zawartej ze Stowarzyszeniem Gmina może dokonać skontrolowania prawidłowości wykonania zadania publicznego po zakończeniu jego realizacji, w czasie obowiązkowego przechowywania przez organizację dokumentacji związanej ze zrealizowaniem zadania tj. 5 lat, zgodnie z zapisem § 6 Umowy. Przedstawienie przez Polickie Stowarzyszenie Piłki Siatkowej całkowitego kosztu realizacji zadania jest jednak niezbędne (podanie wykazu faktur – rachunków zgodnie z wykazaną kwotą kosztu całkowitego zadania) dla oceny i pełnego skontrolowania realizacji zadania publicznego określonego w Umowie OK. 4220.3.2014 z dnia 27.01.2014 r.”.*

*Kserokopię zawartej umowy o udzielenie dotacji oraz złożonego sprawozdania końcowego ujęto w aktach kontroli nr 35.*

*Zakres czynności pani Zofii Nieckarz – Inspektora Wydziału Oświaty i Kultury ujęto w aktach kontroli nr 36.*

#### Dotacje w zakresie tańca sportowego.

Zgodnie z okazanymi dokumentami ustalono, że:

- w latach 2012-2015 nie udzielano dotacji i stypendiów z budżetu Gminy Police w części dotyczącej tańca sportowego,
- Zarządzeniem Nr 297/2015 z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie przyznania nagród i stypendiów dla zawodników oraz trenerów za wysokie wyniki sportowe Burmistrz Polic przyznał zawodnikowi Szkoły Tańca „Astra” w Szczecinie, zrzeszonemu w Polskim Towarzystwie Tanecznym, stypendium w wysokości 300,00 zł miesięcznie na okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

*Oświadczenie w tej sprawie złożone przez Burmistrza, ujęto w aktach kontroli nr 33.*

*Do oświadczenia załączono kserokopie: Zarządzenie Burmistrza Polic Nr 297/2015 z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie przyznania nagród i stypendiów dla zawodników oraz trenerów za wysokie wyniki sportowe, Uchwały Nr X/83/2015 Rady Miejskiej w Policach z dnia 25 sierpnia 2015 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przyznawania, pozbawiania oraz wysokości stypendiów sportowych i nagród przyznawanych zawodnikom oraz trenerom za osiągnięte wysokie wyniki sportowe, wniosku zawodnika wraz z załącznikami.*

#### 2.2.3.4. Różne dotacje.

Na podstawie Rb-28S – rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do: 31 grudnia 2012, 2013, 2014 i 2015 roku ustalono, że w latach 2012 – 2015 z budżetu gminy nie udzielano dotacji klasyfikowanych w §§ 241, 242, 243.



### 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

#### 3.1. Dług publiczny

##### 3.1.1. Poziom zadłużenia Gminy Police

Kontrolę za lata 2012 – 2015 przeprowadzono w oparciu o:

- a) kwartalne sprawozdania:
  - Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia,
  - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia oraz za III kwartał 2015 r.,
- b) ewidencję księgową kont budżetowych:
  - 133 – rachunek budżetu,
  - 134-1 – Mikołowski Bank Spółdzielczy
  - 134-2 – BGK – Bank Gospodarstwa Krajowego,
  - 134-3 – BGK,
  - 134-4 – BRE Bank S. A.,
  - 134-5 – BGK-FRIK,
  - 260-1-03 – Obligacje Bank PEKAO S.A.,
  - 260-1-05 – Obligacje PKO BP S.A.,
  - 260-1-06 – PROW 321.11.01.201.32-BGK,
  - 260-1-07 – Obligacje Nordea Bank- PKO BP,
  - 260-1-08 – Obligacje PEKAO S.A.,
  - 901 – dochody budżetowe,
  - 902 – wydatki budżetowe,
- c) inne niżej wymienione dokumenty źródłowe takie jak uchwały Rady Miejskiej w Policach, zawarte umowy, sprawozdania jednostkowe, wydane decyzje itp.

Na podstawie wymienionych dokumentów ustalono, że wartość zaciągniętych zobowiązań pieniężnych zaliczanych do długu publicznego, tj. z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek, zobowiązań wymagalnych jednostek organizacyjnych, emitowanych papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji oraz kwot przewidywanych wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału poszczególnych lat wynosiła:

2012 – 29 400 800,00 zł,

2013 – 36 720 000,00 zł,

2014 – 34 750 000,00 zł,

III kw. 2015 – 28 164 241,00 zł.

Wykaz zaciągniętych pożyczek, kredytów oraz wyemitowanych obligacji przez Gminę Police w latach 2012 – 2015 i spłaconych według stanu na dzień 31.12.2015 r. przedstawiono poniżej w tabeli 3.1.1.1.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Struktura zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w zakresie tytułów dłużnych zaliczonych do państwowego długu publicznego (wg kont księgowych) za lata 2012 – 2015 przedstawiono w tabeli 3.1.1.2.

Tabela 3.1.1.1. Wykaz zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji w latach 2012 - 2015 według stanu na dzień 31.12.2015 r.

Lp.	Data zaciągnięcia kredytu, pożyczki lub emisji obligacji	Numer umowy	Instytucja udzielająca kredytu, pożyczki lub emisji obligacji	Kwota zaciągniętego kredytu, pożyczki lub emisji obligacji	Stan na dzień 31.12.2015 r.
1.	2010-10-15	21/10/2730/2010 (Nr-242-2-10)	Bank Gospodarstwa Krajowego	9 000 000,00 zł	3 750 000,00 zł
2.	2012-07-11	12/1606	Bank Gospodarstwa Krajowego	57 800,00 zł	0,00 zł
3.	2012-10-03	Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji	PEKAO S.A.	10 000 000,00 zł	10 000 000,00 zł
4.	2012-10-12	FN.272.1.2012	Mikołowski Bank Spółdzielczy	2 048 000,00 zł	0,00 zł
5.	2013-07-09	13/1532	Bank Gospodarstwa Krajowego	3 420 000,00 zł	0,00 zł
6.	2013-07-23	Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji	PKO BP	9 250 000,00 zł	9 250 000,00 zł
7.	2014-12-16	Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji	PEKAO S.A.	4 700 000,00 zł	0,00 zł
<b>Razem</b>				<b>28 250 000,00</b>	<b>23 000 000,00</b>



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

3.1.1.2. Struktura zadłużenia (wg ewidencji księgowej poszczególnych kont) jednostki samorządu terytorialnego w zakresie tytułów dłużnych zaliczonych do państwowego długu publicznego w latach 2012–2014.

Konto księgowe	2012	2013	2014	2015
134-1	2 048 000,00 zł	- zł	-	-
134-2	6 900 000,00 zł	5 850 000,00 zł	4 800 000,00 zł	3 750 000,00 zł
134-3	-	3 420 000,00 zł	- zł	-
134-4	-	-	-	-
134-5	52 800,00 zł	- zł	-	-
260-1-03	10 000 000,00 zł	10 000 000,00 zł	10 000 000,00 zł	10 000 000,00 zł
260-1-05	10 400 000,00 zł	8 200 000,00 zł	6 000 000,00 zł	- zł
260-1-06	- zł	-	-	-
260-1-07		9 250 000,00 zł	9 250 000,00 zł	9 250 000,00 zł
260-1-08	-	-	4 700 000,00 zł	- zł
Zobowiązania wymagalne	-	144,00 zł	-	-
<b>RAZEM</b>	<b>29 400 800,00 zł</b>	<b>36 720 144,00 zł</b>	<b>34 750 000,00 zł</b>	<b>23 000 000,00 zł</b>
Rb-Z	29 400 800,00 zł	36 720 144,00 zł	34 750 000,00 zł	-
Różnica	- zł	- zł	- zł	-

Do akt kontroli ujętych pod poz. 5 złożono oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie niezaciągania oraz nieposiadania w latach 2012 – 2015 innych zobowiązań o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, które rozszerzyły katalog tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego tj.:

- umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego,
- umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach,
- umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy,

- umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

**Zachowanie wskaźnika określonego w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.)**

Tabela 3.1.1.3. Wskaźnik zadłużenia Gminy Police na lata 2011 - 2013<sup>1</sup>.

Kwoty wynikające ze sprawozdania Rb-NDS oraz RB-Z na koniec okresu sprawozdawczego	Planowane dochody	Wykonane dochody	Łączna kwota zadłużenia	Wykonane rozchody ogółem*	Wskaźnik rozchodów	Wskaźnik zadłużenia
2012	157 421 265,25 zł	155 107 725,60 zł	29 400 800,00 zł	5 435 710,60 zł	3,45%	18,96%
2013	148 830 873,06 zł	144 202 935,58 zł	36 720 144,00 zł	6 633 499,03 zł	4,46%	25,46%

\* - łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek oraz należnych odsetek i dyskonta, a także przypadających w danym roku budżetowym wykupów papierów wartościowych wyemitowanych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji

<sup>1</sup> - kwoty ustalone na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości.

<sup>2</sup> - łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, a także przypadających w danym roku budżetowym wykupów papierów wartościowych wyemitowanych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji.

Z danych przedstawionych w tabeli 3.1.1.3. wynika, że łączna kwota przypadających do spłaty w latach 2012 - 2013 rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, a także przypadających w danym roku budżetowym wykupów papierów wartościowych wyemitowanych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem nie przekroczyła 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów Gminy.

Łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku 2021 – 2013 nie przekroczyła progu 60 % dochodów jednostki samorządu terytorialnego o którym mowa w art. 170 ust. 1 ww. o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.).

**Zachowanie wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2014 - 2015.**

- a) rok 2014 - z uwagi na zakończony okres sprawozdawczy przy obliczaniu (strony lewej) relacji o której mowa w art. 243 przyjęto dane wynikające z wykonania planu,



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

wykonane rozchody budżetu	6 670 000,00 zł
planowane wydatki na obsługę długu	1 289 158,71 zł
wykonane dochody ogółem	156 694 732,53 zł
wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań	5,08 %
dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań	10,49
informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań	TAK

	<i>n-3</i>	<i>n-2</i>	<i>n-1</i>
<b>Db</b>	139 074 233,27	134 711 739,47	146 276 615,27
<b>Sm</b>	4 603 940,97	2 203 962,77	3 814 313,65
<b>Wb</b>	128 135 541,50	129 208 911,60	124 839 088,35
<b>D</b>	155 107 725,60	144 202 935,58	156 694 732,53

b) rok 2016

planowane rozchody budżetu	1 850 000,00 zł
planowane wydatki na obsługę długu	1 314 751,00 zł
planowane dochody ogółem	162 672 812,00 zł
wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań	1,95 %
dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań	9,68 %
informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań	TAK

	<i>n-3</i>	<i>n-2</i>	<i>n-1</i>
<b>Db</b>	134 711 739,47	146 276 615,27	144 926 552,24
<b>Sm</b>	2 203 962,77	3 814 313,65	3 865 899,00
<b>Wb</b>	129 208 911,60	124 839 088,35	136 921 819,73
<b>D</b>	144 202 935,58	156 694 732,53	156 485 766,24

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R - planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykupów papierów wartościowych,

O - planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek oraz odsetki i dyskonto od papierów wartościowych, a także spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

D - dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,

Db - dochody bieżące,

Sm - dochody ze sprzedaży majątku,

Wb - wydatki bieżące,

n - rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-1 - rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-2 - rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,

n-3 - rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

W wyniku kontroli stwierdzono, że do wyliczenia wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2015 - 2016 r. przyjęto rzetelne dane i zgodne z przedstawionymi dokumentami źródłowymi tj. ww. sprawozdaniami budżetowymi oraz ewidencją księgową poszczególnych kont w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

### 3.2. Przychody budżetu

#### 3.2.1. Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu

Z przedstawionych dokumentów nie wynika, aby w okresie objętym kontrolą (lata 2012 – 2015) z budżetu jednostki samorządu terytorialnego udzielano pożyczek lub kredytów. Oświadczenie Skarbnika Gminy Police w tej sprawie złożono do akt kontroli ujętych pod poz. 6.

#### 3.2.2. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę na rynku krajowym i zagranicznym

Tabela 3.2.2.1. Wykonane przychody w latach 2012 – 2015.

	do dnia 31 grudnia 2012 r.	do dnia 31 grudnia 2013 r.	do dnia 31 grudnia 2014 r.	do dnia 31 grudnia 2015 r.
134-1	2 048 000,00 zł	-	-	-
134-3	-	3 420 000,00 zł	-	-
134-5	52 800,00 zł	-	-	-
260-1-03	10 000 000,00 zł	-	-	-
260-1-07	-	9 250 000,00 zł	-	-
260-1-08	-	-	4 700 000,00 zł	-
Nadwyżka Środków	18 677 651,28 zł	15 225 622,85 zł	-	-
Ewidencja księgową razem	30 778 451,28 zł	27 895 622,85 zł	4 700 000,00 zł	-



## REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Sprawozdanie Rb-NDS na koniec okresu sprawozdawczego	30 778 451,28 zł	27 895 622,85 zł	4 700 000,00 zł	-
<b>RÓŻNICA</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>- zł</b>	<b>-</b>

Jak wynika z powyższej tabeli dane dotyczące osiągniętych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek (wynikających z urzędzeń księgowych) oraz wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012-2014. W 2015 r. przychody nie wystąpiły.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że w okresie objętym kontrolą (lata 2012 – 2015) Gmina Police zaciągnęła 3 kredyty. Wykaz zaciągniętych i spłacanych zobowiązań przedstawiono w tabeli 3.1.1.1. – Wykaz zaciągniętych pożyczek, kredytów oraz wyemitowanych obligacji przez Gminę Police w latach 2012 – 2015 i spłaconych według stanu na dzień 31.12.2015 r. Wykonane przychody w latach 2012 – 2015 wykazano w tabeli 3.2.2.1.

Limit zobowiązań na finansowanie przejściowego i planowanego deficytu budżetowego oraz upoważnienie Burmistrza do zaciągania tych zobowiązań określono uchwałami Rady Miejskiej w Policach w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok:

- 2012 – Nr XV/114/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. (§ 12 i 13, limit odpowiednio 5 000 000,00 i 32 287 010,00 zł),
- 2013 – Nr XXVII/198/2012 z dnia 21 grudnia 2012 r. (§ 12 i 13, limit odpowiednio 5 000 000,00 zł i 14 932 000,00 zł),
- 2014 – Nr XXXVIII/288/2013 z dnia 20 grudnia 2013 r. (§ 12 i 13, limit odpowiednio 5 000 000,00 zł i 0,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań do wysokości 700 000,00 zł),
- 2015 – Nr III/13/2014 z dnia 22 grudnia 2013 r. (§ 12 i 13, limit odpowiednio 10 000 000,00 zł i 0,00 zł).

Analizie poddano następujące umowy:

1. Umowa kredytu preferencyjnego ze środków Funduszu Rozwoju Inwestycji Komunalnych (FRIK) Nr 12/1606.

Umowę zawarto w dniu 11 lipca 2012 r. r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie reprezentowanym przez Dyrektora i Zastępcę Dyrektora oddziału w Szczecinie, a Gminą Police reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza i Skarbnika Gminy. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wyboru kredytodawcy dokonano z pominięciem trybu przetargu nieograniczonego przewidzianym w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.),

- w zawartej umowie określono m.in.:
  - kwotę kredytu w wysokości 57 800,00 zł,
  - cel kredytu: opracowanie dokumentacji projektowej „Rozbudowy Transgranicznej Infrastruktury Turystycznej i Sportów Wodnych w Trzebieży”,
  - sposób wypłaty kredytu (kwota kredytu do dyspozycji w terminie od 11.07.2012 r.),
  - okres na jaki udzielony zostaje kredyt: 11.07.2012 r. – 31.12.2013 r.,
  - sposób spłaty kredytu: jednorazowo w dniu 31.12.2013 r.,
  - oprocentowanie: 0,5 stopy redyskontowej weksli tj. na dzień udzielenia kredytu 2,375%,
  - prowizja za udzielenie kredytu: 1% tj. 578,00 zł,
  - sposób zabezpieczenia kredytu: weksel własny in blanco wraz z deklaracją,
  - obowiązki i prawa kredytobiorcy,
  - warunki dokonywania zmian w umowie (pisemny aneks),
- w wyniku analizy ewidencji księgowej konta 134-5 za lata 2012-2013 stwierdzono, że pożyczka została uruchomiona w łącznej wysokości 52 800,00 zł (13.07.2012 r. – 22 800,00 zł, 23.11.2012 r. – 20 000,00 zł, 19.12.2012 r. – 10 000,00 zł). Spłaty kredytu (części kapitałowej) dokonano w określonym terminie, jednorazowo w dniu 17.12.2013 r.

2. Umowa kredytu Nr 13/1532 (Nr FN.272.1.2013. MO).

Umowę zawarto w dniu 9 lipca 2013 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie reprezentowanym przez Dyrektora i Zastępcę Dyrektora oddziału w Szczecinie, a Gminą Police reprezentowaną przez Burmistrza i Skarbnika Gminy. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wyboru kredytodawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianym w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), co stwierdzono na podstawie protokołu z postępowania podpisanego przez Burmistrza Polic w dniu 9.07.2013 r.,
- w zawartej umowie określono m.in.:
  - kwotę kredytu do wysokości 4 482 000,00 zł,
  - cel kredytu: wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej,
  - sposób wypłaty kredytu (kwota kredytu do dyspozycji w terminie od 31.12.2013 r.),
  - okres na jaki udzielony zostaje kredyt: 31.12.2013 r. – 31.12.2014 r.,
  - sposób spłaty kredytu: spłata nieregularna do dnia 31.12.2014 r.,
  - oprocentowanie: WIBOR 3 m + marża BGK w wysokości 0,38 punktów procentowych,
  - okres karencji w spłacie do dnia 30.12.2014 r.,
  - prowizja za udzielenie kredytu: brak,
  - sposób zabezpieczenia kredytu: weksel własny in blanco wraz z deklaracją,
  - obowiązki i prawa kredytobiorcy,
  - warunki dokonywania zmian w umowie (pisemny aneks),



- Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie pozytywnie zaopiniowała możliwość spłaty w latach 2043 – 2024 kredytu zaciągniętej do kwoty 4 482 000,00 zł uchwałą Nr XCIII.255.2013 Składu Orzekającego z dnia 10.06.2013 r.
- w wyniku analizy ewidencji księgowej konta 134-3 za lata 2013-2014 stwierdzono, że kredyt został uruchomiony w łącznej wysokości 3 420 000,00 zł (01.10.2013 r. – 1 220 000,00 zł, 28.10.2013 r. – 1 700 000,00 zł, 11.12.2013 r. – 500 000,00 zł). Spłaty kredytu (części kapitałowej) dokonano w określonym terminie, jednorazowo w dniu 29.04.2014 r.

3. Umowa o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym nr 265269-30000114210-1 (FN.272.1.2012)

umowę zawarto w dniu 12 października 2012 r. pomiędzy Mikołowskim Bankiem Spółdzielczym w Mikołowie z siedzibą w Mikołowie reprezentowanym przez Prezesa i Członka Zarządu, a Gminą Police reprezentowaną przez Burmistrza i Skarbnika Gminy. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wyboru kredytodawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianym w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), co stwierdzono na podstawie protokołu z postępowania podpisanego przez Burmistrza Polic w dniu 16.10.2012 r.,
- w zawartej umowie określono m.in.:
  - kwotę kredytu do wysokości 12 513 124,00 zł,
  - cel kredytu: wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej,
  - sposób wypłaty kredytu (kwota kredytu do dyspozycji w terminie od 12.10.2012 r.),
  - okres na jaki udzielony zostaje kredyt: 12.10.2012 r. – 31.12.2013 r.,
  - sposób spłaty kredytu: spłata nieregularna do dnia 31.12.2013 r.,
  - oprocentowanie: WIBOR 3 m + marża banku w wysokości 0,36 punktów procentowych,
  - prowizja za udzielenie kredytu: brak.
  - sposób zabezpieczenia kredytu: weksel własny in blanco wraz z deklaracją,
  - obowiązki i prawa kredytobiorcy,
  - warunki dokonywania zmian w umowie (pisemny aneks),
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie pozytywnie zaopiniowała możliwość spłaty w latach 2012– 2024 kredytu zaciągniętego do kwoty 12 570 924,00 zł uchwałą Nr LXIX/250/2012 Składu Orzekającego z dnia 28 maja 2012 r.
- w wyniku analizy ewidencji księgowej konta 134-1 za lata 2012-2013 stwierdzono, że kredyt został uruchomiony w łącznej wysokości 2 048 000,00 zł w dniu 10.12.2012 r. Spłaty kredytu (części kapitałowej) dokonywano częściowo w dniach: 29.04.2013 r. – 187 347,48 zł, 2.07.2013 r. – 927 874,00 zł, 12.08.2013 r. – 12 915,00 zł, 19.09.2013 r. – 101 625,15 zł, 28.11.2013 r. – 136 824,85 zł, 17.12.2013 r. – 681 413,52 zł tj. w określonym terminie w łącznej wysokości 2 048 000,00 zł.

## 3.2.3. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych

Z przedstawionych dokumentów wynika, że w okresie objętym kontrolą (lata 2012 – 2015) Gmina Police emitowała papiery wartościowe. Wykaz emitowanych obligacji przedstawiono w tabeli 3.1.1.1. – Wykaz zaciągniętych pożyczek, kredytów oraz wyemitowanych obligacji przez Gminę Police w latach 2012 – 2015 i spłaconych według stanu na dzień 31.12.2015 r. Wykonane przychody w latach 2012 – 2015 wykazano w tabeli 3.2.2.1. Limit zobowiązań na finansowanie przejściowego deficytu budżetowego oraz upoważnienie Burmistrza co do wysokości zaciągania tych zobowiązań opisano w punkcie powyżej 3.2.2. Kontroli poddano następujące umowy:

1. Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji zawarta z Bankiem Polska Kasa Opieki S. A. z dnia 3 października 2012 r.

Umowę o przeprowadzenie emisji obligacji zawarto 3 października 2012 r. pomiędzy Gminą Police (emitentem) reprezentowaną przez Burmistrza oraz Skarbnika, a Bankiem Polska Kasa Opieki S. A. (dealerem) reprezentowanym przez pełnomocników. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w zawartej umowie określono:
  - powołanie agenta i przedmiot umowy,
  - program emisji obligacji tj. 9 serii emisji o łącznej wartości 13 688 000,00 zł z terminem wykupu odpowiednio od 4 do 12 lat od daty emisji,
  - rodzaj obligacji: obligacje kuponowe, zdematerializowane, na okaziciela, niezabezpieczone,
  - wartość nominalną obligacji: 1 000,00 zł,
  - łączną wartość nominalną obligacji (13 688 000,00 zł),
  - stopę procentową: WIBOR 6m + marża dla poszczególnych serii odpowiednio od 1% do 1,20 %),
  - procedurę emisji obligacji i zobowiązania gwarancyjne,
  - warunki wykupu oraz wypłaty oprocentowania,
  - zobowiązania agenta,
  - wynagrodzenie agenta i zwrot kosztów (100 000,00 zł prowizji),
  - sposób obliczenia kwoty odsetek,
- Rada Miejska w Policach podjęła uchwałę Nr XIX/135/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu (na łączną kwotę 13 688 000,00 zł).
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie pozytywnie zaopiniowała możliwość wykupu w latach 2012 – 2024 emitowanych obligacji komunalnych do wysokości 13 688 000,00 zł uchwałą Nr LXIX/250/2012 Składu Orzekającego z dnia 28 maja 2012 r.

2. Umowa o przeprowadzenie emisji obligacji zawarta z Bankiem Polska Kasa Opieki S. A. z dnia 16 grudnia 2014 r.

Umowę o przeprowadzenie emisji obligacji zawarto 16 grudnia 2014 r. pomiędzy Gminą Police (emitentem) reprezentowaną przez Burmistrza oraz Skarbnika, a Bankiem Polska



Kasa Opieki S. A. (dealerem) reprezentowanym przez pełnomocników. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w zawartej umowie określono:
  - powołanie agenta i przedmiot umowy,
  - program emisji obligacji tj. 13 serii emisji o łącznej wartości 5 700 000,00 zł z terminem wykupu odpowiednio od roku do 7 lat od daty emisji,
  - rodzaj obligacji: obligacje kuponowe, zdematerializowane, na okaziciela, niezabezpieczone,
  - wartość nominalną obligacji: 1 000,00 zł,
  - łączną wartość nominalną obligacji (5 700 000,00 zł),
  - stopę procentową: WIBOR 6m + marża dla poszczególnych serii 0,58 %),
  - procedurę emisji obligacji i zobowiązania gwarancyjne,
  - warunki wykupu oraz wypłaty oprocentowania,
  - zobowiązania agenta,
  - wynagrodzenie agenta i zwrot kosztów: brak prowizji,
  - sposób obliczenia kwoty odsetek,
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie pozytywnie zaopiniowała możliwość wykupu w latach 2015 – 2021 emitowanych obligacji komunalnych do wysokości 5 700 000,00 zł uchwałą Nr CXCIV/418/2014 Składu Orzekającego z dnia 24 października 2014 r.

### 3.2.4. Przychody z prywatyzacji majątku

Z przedstawionych dokumentów nie wynika aby w okresie objętym kontrolą (lata 2012 – 2015) w Gminie Police dokonywano prywatyzacji majątku i uzyskiwano przychody z tego tytułu. Oświadczenie Skarbnika Gminy w tym zakresie złożono do akt kontroli pod poz. 6.

### 3.2.5. Nadwyżki z lat ubiegłych

3.2.6. Przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym Gminy, wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych

Szczegółowej kontroli poddano rok 2013. W kwartalnym sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia wyszczególniono:

Wykonane dochody	<b>144 202 935,58 zł</b>
Wykonane wydatki	<b>163 559 587,39 zł</b>
Nadwyżka/Deficyt	- 19 356 651,81 zł
Finansowanie (przychody – rozchody)	22 544 822,85
Wykonane przychody w tym:	<b>27 895 622,85 zł</b>
Kredyty i pożyczki	3 420 000,00,00 zł

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Obligacje	9 250 000,00 zł
Wolne środki	15 225 622,85 zł
Wykonane rozchody w tym:	<b>5 350 800,00 zł</b>

Wolne środki budżetowe, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wyliczono w następujący sposób:

	Treść	Kwota	Uwagi
+	środki pieniężne budżetu	16 475 891,47	saldo Wn konta 133, 140
+	pozostałe środki pieniężne	650 000,00	saldo Wn konta 139/135
+	Należności i roszczenia (z wyłączeniem należności finansowych)	636 411,55	saldo Wn konta 222, 223, 224, 227, 228 bez należności finansowych
-	Zobowiązania wobec budżetów	-367 788,17	saldo Ma konta 224
-	Pozostałe zobowiązania	0,00	saldo Ma konta 222, 227, 240
-	Rezerwa na niewygasające wydatki	-650 000,00	saldo Ma konta 904
-	Inne pasywa	-1 518 892,00	saldo Ma konta 909
<b>Środki ogółem, w tym:</b>		<b>1 525 622,85</b>	

### 3.3. Rozchody budżetu

3.3.1. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym

3.3.2. Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym

W powiązaniu z ustaleniami zawartymi w rozdziale III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt 3.2.2.1. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Police na rynku krajowym ustalono, że spłaty zaciągniętych kredytów odbywały się zgodnie z zawartą umową. Nie stwierdzono przypadków, dokonywania spłat rat z opóźnieniem, skutkującym koniecznością zapłaty dodatkowych odsetek.

W latach objętych kontrolą Gmina Police nie zaciągała i nie spłacała kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym. Wykaz poszczególnych zobowiązań spłacanych w latach 2012 – 2015 przedstawiono poniżej w tabeli 3.3.2. – Wykonane rozchody budżetu w latach 2012 – 2015.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Tabela 3.3.2. Wykonane rozchody budżetu w latach 2012 – 2015.

	do dnia 31 grudnia 2012 r.		do dnia 31 grudnia 2013 r.		do dnia 31 grudnia 2014 r.		do dnia 31 grudnia 2015 r.	
	Kapitał	Odsetki	Kapitał	Odsetki	Kapitał	Odsetki	Kapitał	Odsetki
134-1	-		2 048 000,00 zł		-		-	
134-2	1 050 000,00 zł		1 050 000,00 zł		1 050 000,00 zł		1 050 000,00 zł	
134-3	-		-		3 420 000,00 zł		-	
134-4	1 800 000,00 zł		-		-		-	
134-5	-		52 800,00 zł		2 200 000,00 zł		-	
260-1-05	-		2 200 000,00 zł		-		6 000 000,00 zł	
260-1-06	1 455 403,00 zł		-		-		-	
260-1-08	-		-		-		4 700 000,00 zł	
Ewidencja księgowa razem	4 305 403,00 zł		5 350 800,00 zł		6 670 000,00 zł		11 750 000,00 zł	
Sprawozdanie Rb-NDS na koniec okresu sprawozdawczego	4 305 403,00 zł		5 350 800,00 zł		6 670 000,00 zł		-	
<b>RÓŻNICA</b>	- zł	1 130 307,60 zł	- zł	1 282 699,03 zł	- zł	1 289 158,71 zł	- zł	944 732,48 zł

Źródło: ewidencja księgowa, sprawozdania budżetowe.

### 3.3.3. Wykup papierów wartościowych

Informację o wyemitowanych obligacjach przez Gminę Police w latach 2012 – 2015 i wykupionych według stanu na dzień 31.12.2015 r. przedstawiono w tabeli 3.1.1.1. oraz opisano w pkt 3.2.3 Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych niniejszego protokołu kontroli. Wykaz poszczególnych obligacji wykupywanych w latach 2012 – 2015 przedstawiono w tabeli 3.3.2. – Wykonane rozchody budżetu w latach 2012 – 2015.

### 3.3.4. Udzielenie z budżetu pożyczek i kredytów

Informację o udzielonych z budżetu Gminy Gminę Police pożyczek i kredytów w latach 2012 – 2015 przedstawiono w pkt 3.2.1. – Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu

### 3.3.5. Udzielanie poręczeń i gwarancji

Z przedstawionych dokumentów nie wynika, aby w okresie objętym kontrolą (lata 2012 – 2015) z budżetu jednostki samorządu terytorialnego udzielano poręczeń i gwarancji. Oświadczenie Skarbnika Gminy Police w tej sprawie złożono do akt kontroli ujętych pod poz. 6.

### 3.3.6. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych

Kontroli podano rok 2015 r. Rada Miejska w Policach upoważniła Burmistrza (§ 13 pkt 6) do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w bankach mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uchwałą Nr III/13/2014 z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2015.

Zgodnie z przedstawioną informacją w okresie objętym kontrolą (lata 2012 – 2015) w Gminie Police dokonywano lokowania wolnych środków budżetowych. Na podstawie analizy przekazanego przez bank potwierdzenia otwarcia lokaty terminowej oraz wydruku ewidencji księgowej konta 140-1-02 i 901-2-3-758-092-06 za 2015 r. stwierdzono, że środki lokowano w banku Polska Kasa Opieki S. A. tj. prowadzącym rachunki bankowe Gminy na podstawie zawartej w dniu 10 października 2014 r. umowy NR FN 272.1.2014 o prowadzenie rachunków bankowych.

Obsługę bankową urzędu gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych szerzej opisano w rozdz. II pkt 1.2.1. niniejszego protokołu kontroli. Wykaz założonych w 2015 r. lokat z wyszczególnieniem m.in. okresu trwania lokaty, stawki procentowej oraz naliczonych odsetek przedstawiono w tabeli poniżej Nr 3.3.6. Zgodnie z zawartą umową bank potwierdził otwarcie rachunku lokaty terminowej, poprzez przekazanie elektronicznego potwierdzenia.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Tabela 3.3.6. Wykaz lokat.

Lokata	Data założenia lokaty	Okres	Stawka %	Kwota wypłaconych odsetek	Kwota należnych odsetek	Różnica (kol. 5 - kol. 6)	Zaksięgowane odsetki od lokat wynikające z ewidencji księgowej konta 901-2-3-758-092-06	Data księgowania odsetek
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5 000 000,00 zł	2015-11-09	5	1,35%	924,66 zł	924,66 zł	0,00 zł	924,66 zł	2015-10-26
7 000 000,00 zł	2015-10-26	7	1,35%	1 812,33 zł	1 812,33 zł	0,00 zł	1 812,33 zł	2015-11-02
1 700 000,00 zł	2015-10-30	3	1,05%	146,71 zł	146,71 zł	0,00 zł	146,71 zł	2015-11-02
7 000 000,00 zł	2015-11-02	7	1,36%	1 825,75 zł	1 825,75 zł	0,00 zł	1 825,75 zł	2015-11-09
5 000 000,00 zł	2015-11-06	3	1,34%	550,68 zł	550,68 zł	0,00 zł	550,68 zł	2015-11-09
10 000 000,00 zł	2015-11-09	8	1,35%	2 958,90 zł	2 958,90 zł	0,00 zł	2 958,90 zł	2015-11-17
13 000 000,00 zł	2015-11-17	6	1,41%	3 013,15 zł	3 013,15 zł	0,00 zł	3 013,15 zł	2015-11-23
1 600 000,00 zł	2015-11-26	3	1,24%	163,07 zł	163,07 zł	0,00 zł	163,07 zł	2015-11-23
2 600 000,00 zł	2015-11-27	3	1,35%	288,49 zł	288,49 zł	0,00 zł	288,49 zł	2015-11-30
9 000 000,00 zł	2015-11-23	8	1,37%	2 702,47 zł	2 702,47 zł	0,00 zł	2 702,47 zł	2015-12-01
9 000 000,00 zł	2015-12-01	6	1,37%	2 026,85 zł	2 026,85 zł	0,00 zł	2 026,85 zł	2015-12-07
8 000 000,00 zł	2015-12-07	7	1,35%	2 071,23 zł	2 071,23 zł	0,00 zł	2 071,23 zł	2015-12-14
3 200 000,00 zł	2015-12-11	3	1,34%	352,44 zł	352,44 zł	0,00 zł	352,44 zł	2015-12-14
9 000 000,00 zł	2015-12-14	4	1,36%	1 341,37 zł	1 341,37 zł	0,00 zł	1 341,37 zł	2015-12-18
2 900 000,00 zł	2015-12-18	3	1,34%	319,40 zł	319,40 zł	0,00 zł	319,40 zł	2015-12-21

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

13 000 000,00 zł	2015-12-18	10	1,40%	4 986,30 zł	4 986,30 zł	0,00 zł	4 986,30 zł	2015-12-28
3 070 000,00 zł	2015-12-23	5	1,04%	437,37 zł	437,37 zł	0,00 zł	437,37 zł	2015-12-28
<b>RAZEM:</b>				<b>25 921,17 zł</b>	<b>25 921,17 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>25 921,17 zł</b>	<b>-</b>

Źródło: potwierdzenia założonych lokat, ewidencja księgową.



#### IV. GOSPODARKA MIENIEM

##### 1. Gospodarka mieniem komunalnym

###### 1.1. Gospodarka nieruchomościami

###### 1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w punkcie 1.3. rozdziału III niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto w latach 2012 – 2015 obowiązywało Zarządzenie Nr 254/2010 Burmistrza Polic z dnia 29 października 2010 r. w sprawie polityki rachunkowości (z późn. zm.; tekst jednolity obejmujący zmiany wprowadzone do ww. zarządzenia, ogłoszono zarządzeniem Nr 95/2015 Burmistrza Polic z dnia 24 kwietnia 2015 r.), w którym także uregulowano zagadnienia dotyczące kwestii związanych z ewidencją nieruchomości w następujących załącznikach:

- Nr 1 – Instrukcja w sprawie zasad rachunkowości,
- Nr 3 – Plan kont dla jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego w Policach),
- Nr 4 – Instrukcja w sprawie inwentaryzacji,
- Nr 5 – Instrukcja w sprawie obiegu i kontroli dokumentów,
- Nr 11 – Instrukcja w sprawie likwidacji składników majątkowych.

###### 1.1.2. Obrót nieruchomościami

Obrót nieruchomościami (zmniejszenia i zwiększenia stanu nieruchomości gminnych), dokonany w Gminie Police, został szczegółowo skontrolowany i opisany w punktach 1.3. – 1.3.3. rozdziału III niniejszego protokołu kontroli.

###### 1.1.3. Ewidencja nieruchomości

Kontrolą objęto rok 2015.

W § 2 Instrukcji w sprawie zasad rachunkowości oraz w pkt 4 Instrukcji w sprawie planu kont dla jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego w Policach), stanowiących odpowiednio załącznik Nr 1 i 3 do zarządzenia Nr 95/2015 Burmistrza Polic z dnia 24 kwietnia 2015 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Zarządzenia 254/2010 Burmistrza Polic w sprawie polityki rachunkowości określono, że ewidencją środków trwałych, do których zalicza się m.in. nieruchomości – w tym grunty prawo użytkowania wieczystego gruntu, budynki, budowle i będące odrębną własnością lokale, objęte są rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i wartości równej lub wyższej niż 3 500,00 zł, kompletne i zdatne do użytku oraz przeznaczone na potrzeby jednostki – ewidencjonowane są na koncie 011.

W wyniku analizy księgi inwentarzowej oraz kont zespołu „0” ustalono, że:

- grunty oraz nieruchomości będące własnością gminy ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w księgach zespołu 0 na koncie 011-00,
- ewidencję analityczną nieruchomości prowadzono w systemie komputerowym zawierającym wykaz środków trwałych, ujmując przychody i rozchody; ewidencja prowadzona była w Wydziale Gospodarki Gruntami i w Wydziale Finansowo-Budżetowym,
- ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona w urzędzie obejmowała środki trwale stanowiące własność Gminy,
- w Urzędzie Miejskim w ewidencji księgowej ujmowano grunty stanowiące własność Gminy,
- środki trwale powstałe w wyniku oddania do użytkowania inwestycji przyjmowano na stan środków trwałych urzędu dowodami OT,
- w przypadku przekazywania majątku innym jednostkom organizacyjnym Gminy wystawiano dokument PT,
- do ewidencji syntetycznej prowadzono ewidencję analityczną w formie ksiąg inwentarzowych prowadzonych komputerowo,
- księgi inwentarzowe pozwalały na ustalenie wartości początkowej danego środka, stawki amortyzacyjnej, dotychczasowe umorzenie, identyfikację jednostkową, daty przyjęcia do użytkowania, daty zakupu, miejsce użytkowania i osoby odpowiedzialne za danych składnik.

#### 1.1.4. Umorzenia nieruchomości

Kontrolą objęto rok 2015.

Na podstawie analizy wydruku konta 071 - Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz konta 800-001 - Fundusz jednostki/składniki majątku trwałego stwierdzono, że:

- umorzeń nieruchomości dokonywano na podstawie rocznych stawek amortyzacyjnych ustalonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
- umorzenia nieruchomości i środków trwałych ewidencjonowano na koncie 071,
- odpisów umorzeniowych dokonywano poczynając od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środek, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów umorzeniowych z jego wartością początkową lub w którym środek trwały przeznaczono do sprzedaży,
- umorzeń nieruchomości i środków trwałych dokonywano przez spisanie w ciężar funduszu jednostki konto 800 - Fundusz jednostki w korespondencji z kontem 400 – Amortyzacja,



- pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (konto 013) umarzano w ciężar kosztów jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania (konto 072).

## 1.2. Środki trwałe

### 1.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych

W § 2 Instrukcji w sprawie zasad rachunkowości, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 95/2015 Burmistrza Polic z dnia 24 kwietnia 2015 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Zarządzenia 254/2010 Burmistrza Polic w sprawie polityki rachunkowości określono, że ewidencją środków trwałych objęte są rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i wartości równej lub wyższej niż 3 500,00 zł, kompletne i zdatne do użytku oraz przeznaczone na potrzeby jednostki – ewidencjonowane są na koncie 011. Ponadto w pkt 4 Instrukcji w sprawie planu kont dla jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego w Policach), stanowiącej załącznik Nr 3 do ww. zarządzenia Nr 95/2015 Burmistrza Polic z dnia 24 kwietnia 2015 r. określono, że na koncie 011 ujmuje się środki trwałe, do których zalicza się w szczególności nieruchomości, maszyny, urządzenia, środki transportu, ulepszenia w obcych środkach trwałych oraz inwentarz żywy. Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych służących działalności podstawowej Urzędu Miejskiego, a także działalności finansowej wyodrębnionej, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia, zaś na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych (z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071 lub 072).

Pozostałe środki trwałe, które nie podlegają ewidencji na koncie 011, ujmuje się na koncie 013 - Pozostałe środki trwałe. Środki te podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytku.

### 1.2.2. Ewidencja środków trwałych

Przedmiotowe zagadnienie zbadano w punkcie 1.1.3. rozdziału IV niniejszego protokołu kontroli.

### 1.2.3. Zmiany w stanie środków trwałych

Kontrolą objęto rok 2015.

W oparciu o dane wynikające z kont 011 i 013 oraz okazane kontrolującemu dokumenty źródłowe (dowody OT, protokoły PT, dokumenty NT i LT, faktury, umowy itp.) przeanalizowano prawidłowość dokonywania i dokumentowania 13 losowo wybranych zmian

w stanie środków trwałych, które nastąpiły w 2015 r. Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli Nr 1.2.3.1.

Stwierdzono, że:

- przychody i rozchody środków trwałych następowały w wyniku nabycia, nieodpłatnego otrzymania, zakończenia zadań inwestycyjnych oraz zmniejszenia stanu będącego wynikiem likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,
- zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie odpowiedniego udokumentowania przyjęcia i rozchodu środka trwałego,
- prawidłowo przeprowadzono nabycie środków trwałych, przekazanie lub sprzedaż innym podmiotom, a także ich likwidację (przeprowadzoną na podstawie protokołów z likwidacji),
- zwiększenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie dowodów OT, NT lub PT,
- zmniejszenia stanu środków trwałych dokonywano na podstawie dowodów sprzedaży, protokołów przekazania, dokumentów LT,
- zakupów dokonywano z planowanych wydatków budżetowych,
- do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzano każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie i uznaje się je za rzetelne, jeżeli odzwierciedla stan rzeczywisty, a składniki majątku wprowadzano do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

Uwag nie wniesiono.





REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Tabela Nr 1.2.3.1.

Prawidłowość dokonywania i dokumentowania zmian w stanie środków trwałych, które nastąpiły w 2015 r.

L.p.	Konto	Wn	Ma	Data	Konto przeciwstawne	Nazwa mienia	Dokonana czynność	Dokument	Uwagi
1.	013-02		207,77	28.09.2015	072-02	Stół kwadratowy składany	Likwidacja	Likwidacja przedmiotu nietrwałego NT Nr 264 z dnia 28.09.2015	Komisja likwidacyjna, decyzja zatwierdzona przez Burmistrza
2.	013-02		2 088,64	28.09.2015	072-02	Stół bilardowy	Likwidacja	Likwidacja przedmiotu nietrwałego NT Nr 259 z dnia 28.09.2015	Komisja likwidacyjna, decyzja zatwierdzona przez Burmistrza
3.	013-02		1 270,00	03.06.2015	072-02	TV Panasonic	Likwidacja	Likwidacja przedmiotu nietrwałego NT Nr 46 z dnia 03.06.2015	Komisja likwidacyjna, decyzja zatwierdzona przez Burmistrza
4.	013-02	1 959,00		09.12.2015	072-02	Lodówka Whirpool	Zakup	Faktura VAT Nr FAV/623047 z dnia 4.12.2015; Przyjęcie wyposażenia OW Nr 70 z dnia 09.12.2015	

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

5.	013-02	1 793,89	20.11.2015	072-02	TV LCD SAMSUNG	Zakup	Faktura VAT Nr 60094644 z dnia 19.11.2015; Przyjęcie wyposażenia OW Nr 61 z dnia 20.11.2015	
6.	013-01	1 057,80	23.03.2015	072-02	GPS MINI 2 szt.	Zakup	Faktura VAT Nr 1/FV/03/2015 z dnia 12.03.2015; Przyjęcie wyposażenia OW Nr 22 z dnia 23.03.2015	
7.	011-007	33 569,76	11.12.2015	800-001	Samochód pożarniczy STAR 244	Sprzedaż	Faktura VAT Nr 001493/15/RÓŻNE z dnia 15.12.2015; Protokół przekazania PT Nr 36 z dnia 11.12.2015	Wniosek Zarządu OSP dot. wycofania wozu bojowego, zakwalifikowanie przez Burmistrza składnika majątku do kategorii majątku zużytego i zbędnego; sprzedaż wozu w drodze przetargu - umowa zawarta z kupującym z dnia 11.12.2015 r.
8.	011-002	713 985,54	15.07.2015	800-001	Środki wytworzone w ramach inwestycji	Przekazanie nieodpłatne jednostce podległej	Zarządzenie Nr 178/2015 Burmistrza Polic z dnia 15.07.2015; Protokół przekazania PT Nr 22 z dnia 15.07.2015	



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

9.	011-001		4 424,15	29.05.2015	800-001	Budynek mieszkalno - usługowy	j.w.	Zarządzenie Nr 121/2015 Burmistrza Polic z dnia 26.05.2015; Protokół przekazania PT Nr 12 z dnia 29.05.2015	
10.	011-001		3 494,76	29.05.2015	800-001	Budynek mieszkalno - usługowy	j.w.	Zarządzenie Nr 121/2015 Burmistrza Polic z dnia 26.05.2015; Protokół przekazania PT Nr 11 z dnia 29.05.2016	
11.	011-001	511 265,12		31.12.2015	800-001	Pomieszczenia budynku przy ul. Tanowskiej	Przyjęcie	Przyjęcie środka trwałego OT Nr 155 z dnia 31.12.2015	Przebudowa pomieszczeń na potrzeby siedziby Straży Miejskiej. Protokół odbioru końcowego robót z dnia 10.12.2015
12.	011-001	4 399,99		28.12.2015	800-001	Wiata autobusowa	Przyjęcie	Faktura VAT Nr FA/15/03012 z dnia 17.12.2015; Przyjęcie środka trwałego OT Nr 133 z dnia 28.12.2015	
13.	011-007	296 000,00		10.12.2015	800-001	Samochód GGBA 5/24 Jelcz	Nieodpłatne przejęcie	Protokół przejęcia środka trwałego PT Nr 9/2014 i 107/2015 z dnia 26.11.2014 i 10.12.2015	Umowa przekazania sprzętu transportowego z dnia 26.11.2014 r. o wartości początkowej 296 000,00 zł; , protokół zdawczo odbiorczy z 11.2014 r.

Źródło:

Dok

#### 1.2.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych

Na podstawie analizy wydruków z kont 071 - Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych oraz konta 800-001 Fundusz jednostki/składniki majątku trwałego stwierdzono, że:

- umorzeń środków trwałych dokonywano przez spisanie w ciężar funduszu jednostki według stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- ewidencja umorzeń środków trwałych prowadzona była na koncie 071, w rozbiciu analitycznym na poszczególne grupy środków,
- odpisów umorzeniowych dokonywano poczynając od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środek, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów umorzeniowych z jego wartością początkową lub w którym środek trwały przeznaczono do sprzedaży,
- pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej kwoty 3 500,00 zł spisywano w ciężar kosztów jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania,
- koszty amortyzacji środków trwałych ewidencjonowano na koncie 400,
- odpisy umorzeniowe i amortyzacja były naliczane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Uwag nie wniesiono.

#### 1.3. Wartości niematerialne i prawne

##### 1.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasady ich ewidencji i umarzania

W § 3 Instrukcji w sprawie zasad rachunkowości, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 95/2015 Burmistrza Polic z dnia 24 kwietnia 2015 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Zarządzenia 254/2010 Burmistrza Polic w sprawie polityki rachunkowości określono, że wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby własne, a w szczególności:

- 1) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje,
- 2) programy komputerowe.

W przypadku, gdy cena nabycia jest równa lub przekracza kwotę 3 500,00 zł, odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się stopniowo.



Graniczny okres umorzenia dla wartości niematerialnych i prawnych równych lub wyższych od 3 500,00 zł wynosi dla:

- 1) oprogramowani komputerowych i praw autorskich – 2 lata,
- 2) pozostałych (niewymienionych wyżej) wartości niematerialnych i prawnych – 5 lat.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się do momentu zrównania ich z wartością początkową (ceną nabycia). Dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 3 500,00 zł odpisu umorzeniowego dokonuje się jednorazowo w ciężar kosztów zespołu 4 w dacie nabycia.

Natomiast w pkt 4 Planu kont dla jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego w Policach), stanowiącego załącznik Nr 3 do ww. zarządzenia ustalono, że do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych służy konto 020 – Wartości niematerialne i prawne. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych wartości niematerialnych i prawnych pochodzących z zakupu,
- nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konto 020 ujmuje się w szczególności wycofanie wartości niematerialnych i prawnych w wyniku likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży.

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służy do ewidencji zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych w określonych przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu dokonywanego umorzenia.

Konto 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i przeznaczonych jest do ewidencji zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości w chwili wydania ich do użytkowania z tytułu dokonanego umorzenia.

### 1.3.2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Kontrolą objęto rok 2014.

Wartości niematerialne i prawne w Urzędzie Miejskim w Policach ewidencjonowano na koncie 020 - Wartości niematerialne i prawne. Ewidencją objęto stan wartości zakupionych programów komputerowych i licencji, będący odzwierciedleniem stanu faktycznego.

### 1.3.3. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

Kontrolą objęto rok 2015.

Na podstawie danych wynikających z zapisów na koncie 020 - Wartości niematerialne i prawne oraz dowodów księgowych (faktury, PK Polecenie księgowania, karty inwentarzowe środka trwałego) ustalono, że:

- na koncie 020-01 zaewidencjonowano przychód wartości niematerialnych i prawnych w łącznej kwocie 86 486,22 zł, natomiast na koncie 020-02 nastąpił przychód w wysokości łącznej 18 788,20 zł,
- we wszystkich zbadanych przypadkach zwiększenie stanu wartości niematerialnych i prawnych było związane z zakupem licencji programów komputerowych,
- licencje wprowadzono do ewidencji konto 020) nie później niż w miesiącu przekazania ich do używania.

Uwag nie wnosi się.

#### 1.3.4. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

Kontrolą objęto rok 2015.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż umorzenia wartości niematerialnych i prawnych występujących w Urzędzie Miejskim w Policach ewidencjonowano na koncie 071-03 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, od których dokonywane były odpisy umorzeniowe oraz na koncie 072-03 - Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, które spisywano w ciężar kosztów jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. Dokonywane odpisy umorzeniowe dokonywano zgodnie z przyjętymi zasadami.

Uwag nie wnosi się.

#### 1.4. Długoterminowe aktywa finansowe

##### 1.4.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych

W § 4 ust. 5 Instrukcji w sprawie zasad rachunkowości, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 95/2015 Burmistrza Polic z dnia 24 kwietnia 2015 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Zarządzenia 254/2010 Burmistrza Polic w sprawie polityki rachunkowości określono, że ilość i wartość akcji oraz udziałów stanowiących mienie gminne ewidencjonuje się na podstawie aktów notarialnych wpisanych do KRS. Natomiast w pkt 4 Planu kont dla jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego w Policach), stanowiącego załącznik Nr 3 do ww. zarządzenia ustalono, że do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż jeden rok, a w szczególności akcje, obligacje, udziały oraz inne długoterminowe papiery wartościowe służy konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe. Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.



Do ewidencji skutków trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych służy konto 073 – Odpisy aktualizujące długotrwałe aktywa finansowe.

Uchwałą Nr XXII/156/2012 Rady Miejskiej w Policach z dnia 28 sierpnia 2012 r. określono zasady wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez Burmistrza Polic w spółkach kapitałowych prawa handlowego.

#### 1.4.2. Ewidencja długoterminowych aktywów finansowych

Kontrolą objęto rok 2015.

Na podstawie zapisów na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe oraz dokumentów źródłowych stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2015 r. Gmina Police posiadała udziały o łącznej wartości 23 025 988,00 zł w następujących spółkach:

- INFRAPARK Police S.A. (spółka prawa handlowego, jednostka stowarzyszona) – o wartości 6 758 450,00 zł,
- Szczecińsko – Polickie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Sp. z o.o. (spółka prawa handlowego, jednostka współzależna) – o wartości 9 634 500,00 zł,
- Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A. w Policach (spółka prawa handlowego, jednostka zależna) – o wartości 5 114 688,00 zł,
- Przedsiębiorstwo Użyteczności Publicznej TRANS-NET S.A. (spółka prawa handlowego, jednostka zależna) – o wartości 1 513 350,00 zł,
- Port Morski w Policach Sp. z o.o. - o wartości 5 000,00 zł.

Uwag nie wnosi się.

#### 1.4.3. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych

Kontrolą objęto rok 2015.

Na podstawie zapisów na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe oraz dokumentów źródłowych stwierdzono, że dnia 26 czerwca 2015 r. nastąpił zwrot wkładu gotówkowego w wyniku wypowiedzenia udziałów w Powiatowym Banku Spółdzielczym w Policach w kwocie 200 000,00 zł.

W dniu 30 września 2014 r. Rada Miejska w Policach podjęła uchwałę Nr XLVI/343/2014 w sprawie wystąpienia Gminy Police z Powiatowego Banku Spółdzielczego w Policach, zgodnie z którą zobowiązano Burmistrza Polic do skierowania do Powiatowego Banku Spółdzielczego w Policach pisemnego wypowiedzenia członkostwa w Banku. Uchwałą Nr 47/09/2014 z dnia 30 września 2014 r. (data wpływu do Wydziału Finansowo – Budżetowego - 30 listopada 2015 r.), Zarząd Powiatowego Banku Spółdzielczego w Policach postanowił o ustaniu członkostwa Gminy Police na skutek jej pisemnego wypowiedzenia – ze skutkiem od dnia 29 grudnia 2014 r., zgodnie z § 11 pkt 2 Statutu Banku; rozliczenie z byłym



członkiem z tytułu wpłaconych udziałów oraz ich zwrot następuje w terminie 30 dni od dnia zatwierdzenia przez Zebranie Przedstawicieli sprawozdania finansowego za rok, w którym członek przestał należeć do Banku poprzez przekazanie środków pieniężnych na rachunek wskazany w złożonym wypowiedzeniu lub wypłatę gotówkową, zgodnie z § 11 pkt 9 Statutu Banku. Zwrot wkładu gotówkowego - 400 udziałów po 500,00 zł każdy – nastąpił dnia 26 czerwca 2015 r., zgodnie z dokumentem Potwierdzenie wykonanej operacji (na koncie 030 kwota 200 000,00 zł została ujęta z datą operacji 26 czerwca 2015 r. dnia 30 listopada 2015 r., tj. w dniu wpływu do Wydziału Finansowo – Budżetowego ww. uchwały Nr 47/09/2014 z dnia 30 września 2014 r.).

Uwag nie wnosi się.

## **2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

Przedmiotowe zagadnienie zbadano w pkt 4.5. rozdziału II niniejszego protokołu kontroli.



**V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU  
TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

Szczegółowy wykaz gminnych jednostek organizacyjnych wykazany został w punkcie 3.1. rozdziału I niniejszego protokołu kontroli. Szczegółowej kontroli poddano: Miejski Żłobek w Policach (jednostka budżetowa) oraz Zakład Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym.

**1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

**1.1. Realizacja planu finansowego**

Kontrolą objęto rok 2015.

Miejski Żłobek w Policach – projekt planu finansowego jednostki na 2015 rok sporządzony został na podstawie Zarządzenia Nr 120/2014 Burmistrza Polic z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie założeń i opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2015 oraz wieloletniej prognozy finansowej Gminy Police przez jednostki organizacyjne, jednostki pomocnicze i Wydziały Urzędu Miejskiego. Na podstawie uchwały Nr III/13/2014 Rady Miejskiej w Policach z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2015, zarządzeniem Nr 2/2015 Burmistrza Polic z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie ustalenia planu wykonawczego budżetu Gminy Police na rok 2015 oraz pismem znak: FN 3021.1.2015 z dnia 8 stycznia 2015 r. jednostka została poinformowana o ostatecznych wysokościach dochodów i wydatków na 2015 r.

Plan został opracowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej zgodnie z załącznikiem Nr 19 do Zarządzenia Nr 120/2014 Burmistrza Polic z dnia 17 czerwca 2014 r. Zmiany w ciągu roku w planie finansowym na 2015 r. Dyrektor jednostki dokonywał na podstawie Zarządzenia Nr 8/2015 Burmistrza Polic z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym Gminy Police na 2015 r. Kwoty wydatków i dochodów po zmianach miały swoje odzwierciedlenie w sporządzonych sprawozdaniach budżetowych. W badanym okresie jednostka nie otrzymywała dotacji z budżetu państwa i budżetu jednostki samorządu terytorialnego i nie ponosiła wydatków inwestycyjnych.

Uwag nie wnosi się.

**1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę**

W 2015 r. Miejski Żłobek w Policach realizował zadania własne, na które zostały mu przekazane z budżetu Gminy środki finansowe. Rozliczenie otrzymanych środków następowało na podstawie składanych sprawozdań budżetowych. Ewidencje rozliczeń

przekazanych środków prowadzono analitycznie i z podziałem na poszczególne jednostki organizacyjne. Prowadzona ewidencja umożliwiła ustalenie stanu rozliczeń poszczególnych jednostek z tytułu przekazywanych na ich rachunek środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych oraz z tytułu uzyskanych i przekazanych na rachunek Gminy dochodów budżetowych.

Uwag nie wnosi się.

## 2. Zakłady budżetowe

### 2.1. Realizacja planu finansowego

Kontrolą objęto rok 2015.

Projekt planu finansowego Zakładu Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym na 2015 rok opracowany został na podstawie Zarządzenia Nr 120/2014 Burmistrza Polic z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie założeń i opracowania materiałów planistycznych do projektu uchwały budżetowej na rok 2015 oraz wieloletniej prognozy finansowej Gminy Police przez jednostki organizacyjne, jednostki pomocnicze i Wydziały Urzędu Miejskiego. Wysokość przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego określone zostały w załączniku Nr 5 do uchwały Nr III/13/2014 Rady Miejskiej w Policach z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2015, tj. przychody w wysokości 10 190 961,00 zł i koszty w wysokości 9 497 126,00 zł. Plan finansowy Zakładu został opracowany w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i wprowadzony zarządzeniem nr 01/F/2015 Dyrektora ZOiSOK z dnia 12 stycznia 2015 r. Dodatkowo w planie finansowym zaplanowano stan środków obrotowych na koniec roku w wysokości 188 335,00 zł. W trakcie roku dokonywane były korekty planu na podstawie Zarządzeń Dyrektora Zakładu Nr 2/F/2015, 3/F/2015, 4/F/2015, 5/F/2015, 6/F/2015, 7/F/2015, 8/F/2015 i Nr 9/F/2015.

### 2.2. Rozliczenie stanu środków obrotowych

Planowany stan środków obrotowych na koniec roku 2015 nie przekraczał 1/6 rocznych planowanych na rok następny kosztów wynagrodzeń. Faktyczny stan środków obrotowych na dzień 31 grudnia 2015 r. wykazano w wysokości 144 845,04 zł. W Zakładzie nie wystąpiła nadwyżka środków obrotowych.

Zarządzeniem nr 227/2015 Burmistrza Polic z dnia 29 września 2015 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie oraz planu wykonawczego i w planie wykonawczym budżetu Gminy Police na rok 2015, a także uchwałą Nr XI/93/2015 Rady Miejskiej w Policach z dnia 29 września 2015 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Police na rok 2015 udzielono





Zakładowi Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych w Leśnie Górnym dotację celową na inwestycje w kwocie 400 000,00 zł z budżetu Gminy Police z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne na zadanie pn. Modernizacja węzła kompostowni celem ograniczenia emisji gazów procesowych do atmosfery.

W 2015 r. Zakładowi Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych nie udzielono dotacji przedmiotowych z budżetu Gminy Police.

Rozliczenie planu finansowego odbyło się podstawie sprawozdania Rb-30s z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, podpisanego przez Dyrektora Zakładu i Główną Księgową.

Na tym protokół zakończono.

Integralną częścią niniejszego protokołu jest załącznik Nr 1. Zestawienie akt kontroli.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Burmistrz został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 1

Police, dnia 3 marca 2016 r.

STARSZY INSPEKTOR

KONTROLI

*mgr Bartosz Kaniuk*

STARSZY INSPEKTOR  
KONTROLI

*mgr Justyna Niewęgłowska*

STARSZY INSPEKTOR  
KONTROLI

*mgr Katarzyna Daniłek*

Kontrolujący:

Podpisy:

URZĄD MIEJSKI

ul. Stefana Batorego 3  
72-010 Police

SKARBNIK GMINY

*Janusz Zagórski*

Z-ca BURMISTRZA

*mgr Jakub Pisański*

Za kontrolowaną jednostkę

Kwituję odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

Z-ca BURMISTRZA

*mgr Jakub Pisański*

SKARBNIK GMINY

*Janusz Zagórski*